

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы	
Налоги как основа формирования бюджета (на примере Республики Узбекистан)	
УДК 336.22.336.14(575.1)	

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Абдусаматова Нилуфар Холматовна		01.06.2018

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Павлова Ирина Анатольевна	к.э.н.		01.06.2018

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	к.э.н.		01.06.2018

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В			01.06.2018

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	Д-р экон. наук, профессор		01.06.2018

Томск – 2018 г.

Планируемые результаты обучения по ОПП для бакалавров

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области

Код	Результат обучения
	профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
Р15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы
(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БЗБ1	Абдусаматовой Нилуфар Холматовне

Тема работы:

Налоги как основа формирования бюджета (на примере Республики Узбекистан)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе	Объект исследования – налоги и инструменты налоговой политики в Республике Узбекистан. Предмет исследования – совокупность экономических отношений, возникающих между государством и хозяйствующими субъектами по поводу налогообложения. Информационно-методическая база исследования: фундаментальные отечественные и зарубежные труды, посвященные вопросам теории и практики налогообложения в целом и налоговой политики в частности.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1 рассмотреть теоретические аспекты налогов; 2 изучить роль налогов в формировании государственного бюджета; 3 изучить характеристику налогов в Республике Узбекистан; 4 провести анализ налоговых поступлений в бюджет; 5 предложить комплекс мер по совершенствованию налоговой политики государства.

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Ж.А.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Павлова Ирина Анатольевна	к.э.н.		01.06.2018

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Абдусаматова Нилуфар Холматовна		01.06.2018

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 79 с., 1 рис., 10 табл., 42 источника.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, государственный бюджет.

Объектом исследования являются налоги и инструменты налоговой политики в Республике Узбекистан.

Цель работы – разработка мер по оптимизации налоговой политики как основы формирования бюджета на примере Республики Узбекистан.

В данной работе рассмотрены теоретические аспекты налогов, изучена роль налогов в формировании государственного бюджета, а также дана характеристика налогов в Республике Узбекистан.

Был произведен анализ налоговых поступлений в бюджет и предложен комплекс мер по совершенствованию налоговой политики государства.

Экономическая эффективность/значимость работы состоит в расширении подходов к изучению проблематики налоговой политики Республики Узбекистан.

Определения, обозначения, сокращения

В данной работе использованы следующие определения:

Налоги – один из важнейших элементов экономики государства, служащие источником дохода государственного бюджета и регулирующие не только экономические, правовые, но и социальные, демографические и иные процессы.

Государственный бюджет – это основной финансовый план образования и использования общегосударственного фонда денежных средств.

В работе использованы следующие сокращения:

ВВП – валовый внутренний продукт;

ВНП – валовый национальный продукт;

ГНК – Государственный налоговый комитет;

ГУБДД МВД – главное управления безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел;

ЗРУ – закон Республики Узбекистан;

МВФ – Международный валютный фонд;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

РУз – Республика Узбекистан;

СНГ – Содружество Независимых Государств;

УП – указ президента.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	9
1 Налог как источник государственного бюджета.....	11
1.1 Налоги: сущность, виды, принципы налогообложения	11
1.2 Сущность и структура государственного бюджета.....	15
1.3 Роль налога в формировании государственного бюджета.....	19
2 Анализ системы налогообложения в Республике Узбекистан	28
2.1 Характеристика налогов Республики Узбекистан	28
2.2 Анализ налоговых поступлений в бюджет Республики Узбекистан ..	33
2.3 Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2018 год	40
3 Рекомендации по совершенствованию налоговой системы	51
4 Социальная ответственность	66
Заключение	72
Список использованных источников	75

Введение

Современное состояние экономики в условиях спада производства, кризисных явлений и т.п. определяет новые формы и методы управления экономикой. Налоговая политика государства занимает особую роль среди всех известных рычагов экономического управления.

Налоговые платежи лежат в основе формирования бюджета страны, что требует постоянного пересмотра и реформирования налоговой системы, которая будет способствовать созданию наиболее оптимальных условий для развития экономической системы как страны в целом, так и ее регионов. В условиях рыночных отношений государство широко использует налогово-бюджетную политику в качестве основы финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

Реформирование системы налогообложения в данном контексте стоит в основе эффективного функционирования экономики и экономической системы, так как несовершенство и неэффективность системы налогообложения препятствуют развитию экономики и государства.

Роль налоговой системы определяется повышением эффективности производства, устранением колебаний в экономике, усилению роли малого и среднего предпринимательства в формировании бюджета, повышением уровня жизни населения. Налоговая политика при этом должна своевременно реагировать на различные внутренние внешние изменения.

В настоящее время уплата налогов является обязанностью, определенным в Конституции, это относится к лицам, являющимся налогоплательщиками. Данная обязанность определяется наличием обязательства, возникающим у налогоплательщика уплатить начисленный налог в срок и порядке, закрепленным в законодательстве.

От добросовестного исполнения этой обязанности в значительной мере зависит выполнение государством своих политических, экономических и социальных функций.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в разработке мер по оптимизации налоговой политики как основы формирования бюджета на примере Республики Узбекистан. Для решения данной цели были поставлены задачи:

- проанализировать теоретические аспекты налогов и налоговой политики;
- оценить роль налогов в формировании государственного бюджета
- исследовать характеристику налогов в Республике Узбекистан;
- проанализировать налоговые поступления в бюджет;
- разработать комплекс мер по совершенствованию налоговой политики государства.

Объект исследования – налоги и инструменты налоговой политики в Республике Узбекистан.

Предмет исследования – экономические отношения между государством и различными субъектами хозяйствования, возникающие в процессе налогообложения.

В процессе выполнения работы были использованы различные методы исследования, такие как анализ, сравнение, статистические методы и др. Теоретической базой исследования послужили научные труды по вопросам теоретических и практических аспектов налогообложения, налоговой политики и ее реализации.

Теоретико-методологическую основу исследования составили фундаментальные отечественные и зарубежные труды, посвященные вопросам теории и практики налогообложения в целом и налоговой политики в частности. В процессе исследования использовались такие общенаучные методы, как системный и сравнительный анализ, абстрагирование, индукция, дедукция, логико-гносеологический и диалектический методы.

Практическая значимость исследования состоит в расширении подходов к изучению проблематики налоговой политики Республики Узбекистан.

1 Налог как источник государственного бюджета

1.1 Налоги: сущность, виды, принципы налогообложения

Одним из ключевых правовых понятий по праву считается понятие «налог». Налоги – один из важнейших элементов экономики государства, служащие источником дохода государственного бюджета и регулирующие не только экономические, правовые, но и социальные, демографические и иные процессы. Налоги обеспечивают условия для развития бизнеса и улучшения имущественного положения граждан. Кроме того, от суммы поступления налогов напрямую зависит, сможет ли государство выполнить возложенные на него функции. От того, насколько точно зафиксировано понятие налога в законодательстве, напрямую зависит эффективность осуществления налогового администрирования уполномоченными на то органами, налоговое поведение граждан и социальные последствия.

Уже давно не вызывает сомнения то, что налоги являются регулирующим механизмом в системе социального управления, регулятором демографических процессов, молодежной политики и других социальных явлений. Кроме того, налоги обладают огромными возможностями в сфере регулирования доходов населения (ограничение доходов высокого уровня, поддержка малоимущих граждан путем предоставления им льгот и т.п.). Следует отметить, что в нашей стране недостаточно внимания уделяется тому, что успешность фискальной системы во многом зависит от отношения общества к ней в целом и к отдельным налогам и сборам.

Итак, представление о сущности налога развивалась и продолжает развиваться одновременно с развитием общественных отношений.

В законодательстве большинства стран, в том числе Узбекистана, закреплено, что устанавливать налоги и определять их размеры только высшая законодательная власть. Никто не вправе устанавливать новые налоги или определять их размеры по собственному усмотрению.

Сущность налогов, их социально-экономическое содержание и роль проявляются в их функциях.

Основная функция налогов – фискальная (от лат. Fiskus – казна). Она состоит в том, что с её помощью образуются государственные финансовые ресурсы и создаются материальные условия для функционирования государства, всего рыночного хозяйства.

Другая важная функция налогов – экономическая. С помощью налогов государство осуществляет регулирование условий производства, создаёт определённый «климат налоговый» для экономической деятельности. Через свою экономическую функцию налоги оказывают влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платёжеспособный спрос населения. Например, при низкой эффективности экспорта вводятся дополнительные налоговые льготы для предприятий, экспортирующих свои товары [1].

Следующая функция налогов – перераспределительная. С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий, предпринимателей, граждан, направляя их на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции в капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками затрат. Значительные средства из бюджета идут на развитие сельского хозяйства, отставание которого наиболее болезненно отражается на всём состоянии экономики и жизни населения.

Что касается регулирующей функции, то здесь можно условно выделить следующие подходы к ее определению (рис. 1). В первой рамке регулирующая функция рассматривается как самостоятельная, реализуемая через систему льгот и преференций [2].

Реализация регулирующей функции налогов предусматривает формирование и совершенствование системы налогообложения, реформирование и развитие существующих налогов, методик их расчета, а также порядка уплаты, повышение эффективности использования налогов, которая зависит от оптимальности налоговой нагрузки, наличия льгот и т.д.

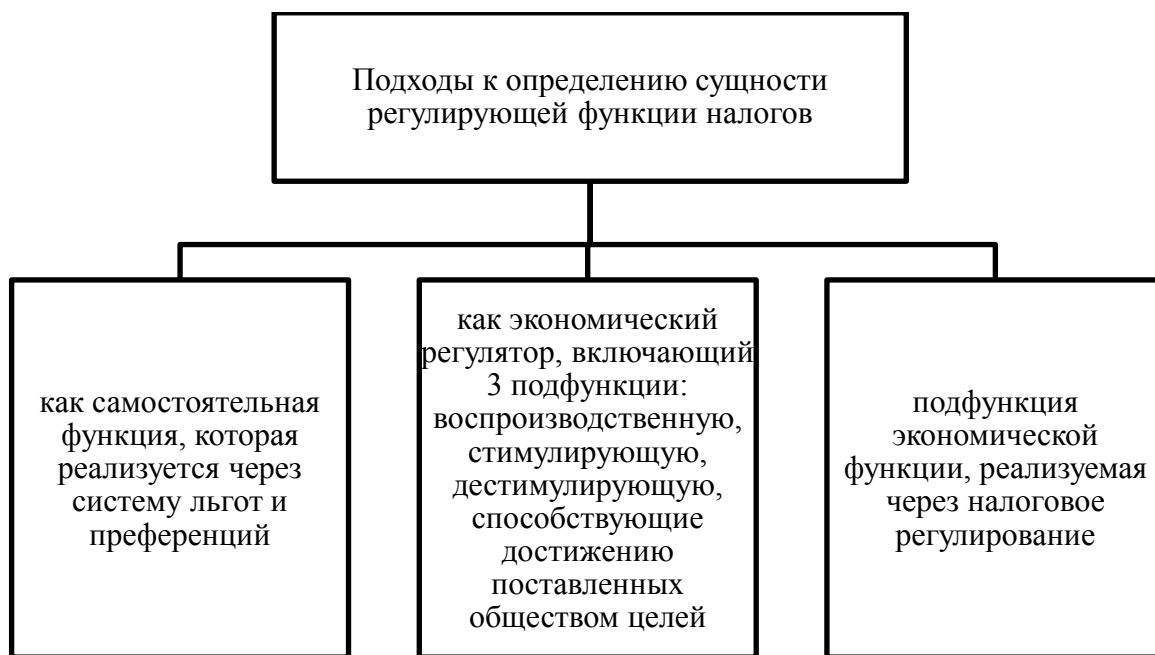


Рисунок 1 – Подходы к определению сущности регулирующей функции налогов

Именно фискальная и регулирующая функции выступают в качестве основных, определяющих сущность налога функций. Остальные – есть не что иное, как следствие действия этих двух функций [3].

Соотношение, между долями вновь созданной стоимости, которая направляется в бюджет и остается в распоряжении предприятий зависит, прежде всего, от экономической и финансовой политики государства, которые определяются избранной моделью развития экономики.

Налоговая политика тесно связана с целями и функциями государства и предопределяет направленность воздействия налогов. Поэтому она должна быть сформирована таким образом, чтобы с одной стороны, обеспечивать

выполнение базовой функции налогов – фискальной, а с другой – содействовать реализации регулирующей функции налогов, без чего невозможно обеспечить их влияние на процессы воспроизводства.

В годы независимости, налоговая система Республики Узбекистан реформирована коренным образом, пропорционально с развитием экономики страны и ныне действуют налоги, включающие в себе национальные традиции и передовой мировой опыт.

Налоговая система и ее элементы подробно представлены в налоговом кодексе Республики Узбекистан. Согласно статье 23 налогового кодекса на территории Республики Узбекистан действуют следующие налоги и иные обязательные платежи:

– К налогам относятся:

- а) налог на прибыль юридических лиц;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) акцизный налог;
- д) налоги и специальные платежи для недропользователей;
- е) налог за пользование водными ресурсами;
- ж) налог на имущество;
- з) земельный налог;
- и) налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
- к) налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для

транспортных средств.

– К иным обязательным платежам относятся:

- а) обязательные платежи в социальные фонды;
- б) обязательные платежи в Республиканский дорожный фонд;

в) обязательные отчисления во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений;

- г) государственная пошлина;
- д) таможенные платежи;
- е) сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг.

В случаях и порядке, установленных налоговым Кодексом, могут применяться следующие налоги, уплачиваемые при упрощенном порядке налогообложения:

- единый налоговый платеж;
- единый земельный налог;
- фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности [4].

Как отмечено, в стране действуют два вида порядка налогообложения, а именно: общая и упрощенная системы. Крупные предприятия платят налоги на основе общего порядка, а субъекты малого предпринимательства и производители товаров сельского хозяйства уплачивают упрощенный (единый) налог взамен несколько налогов и обязательный платежей.

1.2 Сущность и структура государственного бюджета

Бюджетной системой считается основанная на экономических отношениях и государственном устройстве страны совокупность бюджетов (федерального, региональных и местных) и внебюджетных фондов [5]. Она состоит из государственного кредита и государственного фонда страхования.

Государственный бюджет является основным финансовым планом формирования и расходования централизованного денежного фонда. Он обеспечивает выполнение функций государства, которые заключаются в проведении государственной политики, в основном путем перераспределения доходов, полученных, через систему налогообложения.

Понятие «государственный бюджет» имеет много различных определений и трактовок. Так, например, Е. Н. Лобачева рассматривает данное понятие с двух сторон: как экономическую категорию и как финансовый план. Она считает, что государственный бюджет с экономической точки зрения - это денежные отношения, возникающие у государства по вопросу перераспределения национального дохода с целью образования и использования бюджетного фонда с юридическими и физическими лицами [6]. С точки зрения финансового плана в нем содержатся доходы и расходы, которые предоставляют органам власти реальную возможность осуществлять свои функции, отражать объемы финансовых ресурсов необходимых государству и, таким образом, определяет в государстве налоговую политику. Бюджет фиксирует конкретные направления перераспределения национального дохода и ВВП, расходования средств, что позволяет эффективно регулировать экономику.

Г.А. Маховикова, В.В. Амосова, Г.М. Гукасян считают государственный бюджет ведущим звеном государственных финансов, благодаря которому происходит распределение и перераспределение ВНП между регионами и отраслями [7].

В. Сенчагов определяет государственный бюджет как роспись доходной и расходной частей государства, предприятия, учреждения, семьи и отдельного лица на конкретный срок. По мнению автора, доходами бюджета являются денежные средства, поступающие в распоряжение государственных органов и органов местного самоуправления на безвозмездной и безвозвратной основе. Они состоят из налоговых и неналоговых доходов, в том числе доходов от продажи принадлежащего государству имущества и доходы от внешнеэкономической деятельности [6].

Сущность государственного бюджета любой страны определяют следующие факторы: социально-экономический строй, природа, задачи и функции государства.

Государственный бюджет – это основной финансовый план образования и использования общегосударственного фонда денежных средств [8].

Различают большое количество определений понятия бюджетный федерализм. Одно из определений называет его системой налогово-бюджетных взаимоотношений органов власти и управления разных уровней на всех этапах бюджетного процесса. Другое определение этого понятия определяет федерализм как принцип построения бюджетных отношений, который позволяет в условиях самостоятельности каждого звена, сочетать интересы Федерации с интересами каждого ее субъекта и органов местного самоуправления [9].

Экономическую сущность бюджета можно выразить в его функциях:

- распределительная;
- контрольная.

Благодаря распределительной функции бюджета средства распределяются на производственную и непроизводственную области, межтерриториальное и межотраслевое распределение ресурсов, создаются и наполняются средствами фонды специального назначения, денежные средства концентрируются в аппарате государства и используются для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Контрольная функция видна в процессе формирования доходной части бюджета и при финансировании отраслей народного хозяйства. При условиях становления рыночных отношений значимость бюджетного контроля при мобилизации ресурсов и их расходования усиливается.

Функции государственного бюджета осуществляются в период формирования доходов и расходов на основании использования бюджетного механизма, который считается реальным воплощением бюджетной политики, а также отражает конкретную направленность бюджетных отношений на разрешение экономических и социальных задач.

Итак, основные функции главного финансового плана государства – это:

- Перераспределение ВВП и национального дохода, влияющее на государственное регулирование и поддержку экономики, и финансовое обеспечение социальной политики.
- Контроль за формированием и расходованием централизованного фонда денежных средств.

Государственный бюджет перераспределяет приблизительно 50% ВВП. Благодаря ему происходит формирование рациональной структуры общественного производства, эффективное использование бюджетных средств. Через бюджет государства перераспределяется не весь чистый доход, который создается на организациях разных форм собственности в области материального производства.

С помощью контрольной функции бюджета возможно через формирование и распределение фонда денежных средств государства «давать сигнал» о способе поступлений в доходы бюджета финансовых ресурсов (налоговые и другие поступления) от различных субъектов хозяйствования. Основа контрольной функции - это движение бюджетных ресурсов, которое отражается в соответствующих показателях поступлений в бюджет и расходных назначений. Бюджетным контролем обычно преследуются три цели:

- мобилизация денежных средств для централизованного фонда государства;
- соблюдение режима экономии при расходовании финансовых ресурсов;
- повышение эффективности расходования бюджетных средств.

Поступление денежных средств в бюджет и их расходование показывают, как достоинства, так и недостатки в областях производства и обращения. Благодаря этому есть возможность вовремя предупредить появление диспропорций.

1.3 Роль налога в формировании государственного бюджета

В Узбекистане за годы независимости, начиная с 1991 года, начались реформы и преобразования, получившие международное признание как «узбекская модель» развития, в ходе которого была проведена значительная работа по преобразованию и упрощению налоговой системы.

Все эти мероприятия сопровождались мерами по повышению правовой грамотности налогоплательщиков, защитой малого бизнеса и частного предпринимательства.

Рассмотрим этапы развития налоговой системы независимого Узбекистана в каждый конкретный период времени.

Необходимость в разработке в наиболее кратчайшие сроки системы нормативно-правовой базы налогообложения на первых этапах налоговой реформы, а также в формировании государственной налоговой службы как самостоятельной системы, призванной обеспечить выполнение требований действующего законодательства в области исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей диктовалось следующими условиями [10].

В частности, первые годы независимости из-за падения объемов производства и высоких темпов инфляции, возникла острая потребность в увеличении поступления средств в Государственный бюджет республики. Все это было возможно только при обеспечении фискальной функции налогов и создания такого налогового механизма, который способствовал бы сокращению дефицита Государственного бюджета и укреплению его доходной части.

За период с 1991 по 1995 годы в целях стимулирования роста производства и поддержки создания рабочих мест были отменены налоги, которые показали свою экономическую несостоятельность и не учитывали экономического состояния предприятий и имели исключительно фискальный характер. Были отменены такие налоги, как налог на холостяков, одиноких и

малосемейных граждан СССР, а также платежи с экспортных и импортных операций. Взамен стали вводить в действие такие налоги, которые отвечали требованиям рыночной экономики, например, налог на доходы предприятий, налог на добавленную стоимость, акцизы. Для хозяйствующих субъектов в целях стимулирования развития предпринимательской деятельности стали применяться новые льготы в виде полного или частичного освобождения от уплаты налогов.

Период с 1995 по 2005 года характеризуется созданием и укреплением налогового законодательства республики Узбекистан. В 1997 году был принят Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе». В Законе были сформулированы права и обязанности налогоплательщиков. В соответствии с Законом на государственные налоговые органы была возложена приоритетная обязанность по обеспечению полноты и своевременности поступлений в государственный бюджет налогов и других обязательных платежей.

В 1997 году был принят Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Налоговый кодекс Республики Узбекистан стал основным законом, регулирующим налоговые правоотношения в Республике Узбекистан. Введение Налогового Кодекса привело к объединению всех основополагающих норм налогообложения в единый документ.

В 1998 году с целью создания благоприятного «налогового климата» для стимулирования развития малого бизнеса и частного предпринимательства в республике была введена упрощенная система налогообложения, предусматривающая уплату единого налога вместо совокупности общегосударственных и местных налогов и сборов [11].

Всего же за годы независимости были приняты 39 законов, 44 указа и 96 постановлений Президента страны, а также 233 постановления Кабинета Министров, относящихся к налоговой сфере. Благодаря созданию надежной законодательной базы, за 26 лет независимости в Узбекистане удалось

создать налоговую систему обеспечивающую развитие экономических и социальных реформ в стране.

Отличительной особенностью налогового законодательства Узбекистана стало то обстоятельство, что ставки по налогам устанавливаются решением Президента Республики Узбекистан ежегодно. Кроме того, подзаконными актами устанавливаются различные списки и перечни, необходимые для целей исчисления налогов, например, перечни видов деятельности, подлежащих упрощенному налогообложению, подакцизных товаров и т.п. Поэтому иные нормативные правовые акты являются важной составной частью налогового законодательства, поскольку именно от них зависит конечная сумма, подлежащая уплате, тогда как Налоговый кодекс устанавливает общие правила налогообложения, а также их особенности для некоторых категорий плательщиков.

2005 год характеризуется началом периода коренных изменений в сфере демократизации и обновления общества. Были определены приоритеты в области осуществления экономических реформ, такие как задачи по модернизации экономики, совершенствованию налоговой политики, всесторонняя поддержка развития предпринимательской деятельности. На основании этого была проведена масштабная налоговая реформа по совершенствованию системы налогообложения, унификации налоговых платежей, снижение ставок и усиление стимулирующей роли налогов. В 2008 году вступил в силу Налоговый кодекс Республики Узбекистан в новой редакции, в котором были учтены испытанные на практике международные принципы и подходы по вопросам налогообложения.

Проводимая налоговая реформа привела к снижению налоговой нагрузки на экономику и способствовала к стабильным темпам экономического роста. Так, если в 1994 году ставка налога на прибыль предприятий составляла 45 процентов, то к 2017 году она снизилась до 7,5 процента, т.е. в шесть раз. Ставка налога на добавленную стоимость за этот

же период снижена с 30 процентов до 20, или в 1,5 раза, а ставка единого налогового платежа для субъектов малого бизнеса - с 15,2 до 5 процентов, то есть более чем в три раза.

Благодаря всем проводимым мерам уровень налоговой нагрузки сегодня в Узбекистане достиг 20,2 процента, что в несколько раз меньше уровня налоговой нагрузки в других странах, таких как, например, Австрия где уровень составляет 43,4 процента, Турция – 32,5 процента, Эстония – 32,3 процента и Казахстан – 26,8 процента. Все это свидетельствует о благоприятном налоговом климате для иностранных инвесторов.

За последние годы в налоговых органах, в целях выполнения поставленных перед руководством республики задач по сокращению финансовой и налоговой отчетности была внедрена электронная система предоставления финансовой и налоговой отчетности, уплаты налогов и обязательных платежей. В настоящее время все субъекты предпринимательства сдают налоговую отчетность исключительно в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи [12].

Эти меры способствуют созданию условий для максимального сокращения вмешательства контролирующих органов в деятельность субъектов предпринимательства, уменьшению количества проводимых плановых налоговых проверок. В налоговых инспекциях на практике начали применять методы камерального контроля, т.е. без непосредственного посещения субъекта предпринимательства, на основе представленных отчетов.

В современной системе налогообложения особое значение уделяется мерам, касающиеся количества проверок хозяйствующих субъектов налоговыми органами. Если в начале реформ любой хозяйствующий субъект мог стать «жертвой» недобросовестных представителей проверяющих органов, Финансы и налоговая политика которые в любой момент могли инициировать проверки без соответствующего разрешения. То с 2005 года количество плановых проверок была сведено до минимума и составила для

микрофирм и малых предприятий до четырех лет, а для других субъектов предпринимательства – до трех лет. При этом, в первые три года деятельности вновь созданные субъекты малого бизнеса, семейного предпринимательства и фермерские хозяйства освобождены от плановых проверок.

В настоящее время органы государственной налоговой службы способны решать самый широкий круг задач в своей сфере благодаря широкому внедрению современных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ).

Благодаря последовательному внедрению ИКТ в процесс налогового администрирования повысилась эффективность труда сотрудников налоговых органов, возрос уровень собираемости налогов и обязательных платежей, взыскания налоговой задолженности, оперативность реагирования с целью предотвращения нарушений налогового законодательства.

К примеру, внедрение одной только автоматизированной информационной системы «Учет задолженности юридических и физических лиц» позволило сократить затрачиваемое на выставление инкассовых поручений время с 3 дней до 10 минут.

Новый этап совершенствования деятельности налоговых органов в данном процессе характеризуется принятием постановления Президента от 30 октября 2012 года «О мерах по дальнейшему повышению эффективности функционирования информационно-коммуникационной системы органов государственной налоговой службы Республики Узбекистан». В настоящее время налоговая служба активно обменивается электронными данными с Государственным таможенным комитетом, Центральным банком, Министерством внутренних дел, Комитетом по земельным ресурсам, геодезии, картографии и государственному кадастру и другими министерствами и ведомствами. Запущен и обновлен портал ГНК «Электронные налоговые услуги - my.soliq.uz», который обеспечивает прозрачность деятельности налоговых органов и создает благоприятные

условия для хозяйствующих субъектов и населения при уплате налогов. Услугами, оказываемыми ГНК, активно пользуются более 280 тысяч физических лиц и свыше 275 тысяч предприятий и организаций.

Посредством услуг «Mbank», «U-Pay» и «Click» физические лица не выходя из дома могут уплатить налог на имущество и земельный налог.

Но при вышеуказанных положительных характеристиках налоговой системы Узбекистана нельзя не отметить и ее отрицательную особенность, в частности отсутствует четкое закрепление в Налоговом Кодексе понятий, перечней и списков, необходимых для целей налогообложения. Их частое изменение в любую сторону не способствует созданию условий, благоприятных для налогоплательщиков, поскольку является признаком нестабильности налоговой системы. Налогоплательщик никогда не может быть уверен, что через некоторое непродолжительное время налоговое бремя не увеличится настолько, что станет непосильным, тем более, при сравнительном анализе налоговых ставок за последние три года наблюдается тенденция их постепенного повышения.

Основным источником государственного дохода являются налоги. Доход государства – налоги, которые составляют более 60% всей государственной казны. Актуальность темы подтверждается те

Налоги – это обязательные и безвозмездные платежи физическими и юридическими лицами в казну государства с целью финансового обеспечения страны. Цивилизованное общество построено на налогах, так как иными словами налоги - цена за проживание людьми в благоустроенном государстве. Накапливая налоги в бюджете, государство вкладывает денежные средства и развивает такие сферы как: культура, искусство, образование, здравоохранение, оборона, инвестирование промышленности, инвестирование в сельское хозяйство, правоохранительная деятельность и многое другое.

За счет налоговых доходов как основы формирования государственного федерального бюджета финансируется экономическая

перестройка, развитие направлений в сфере производства, культуры, искусства и средств массовой информации, а также оборона страны, содержание аппарата управления на федеральном уровне.

Доходы государства от региональных налогов связаны с осуществлением полномочий субъектов страны. В данные полномочия входит обслуживание и погашение государственного долга субъектов, проведение выборов субъектов, реализация региональных целевых программ; оказание финансовой помощи местным бюджетам, формирование государственной собственности и т. д.

За счет налогов, поступающих в государственные местные бюджеты, финансируются медицинские, культурные и образовательные учреждения, места захоронения, предоставляется материальная помощь и жилье малоимущим гражданам, обеспечивается транспорт и бытовое обслуживание.

Налоги являются важнейшим регулятором финансовых отношений, возникающих, прежде всего, между гражданами и аппаратом управления. Вообще налог устанавливается органами законодательной власти с оглашением сроков уплаты и конкретизацией размеров [13].

Роль налогов огромна, так как через них происходит перераспределение ВВП от одних регионов, физических лиц, отраслей экономики к другим. Для граждан страны важно, чтобы налоги были пропорциональны их доходам. Соответственно для человека с большими доходами налог должен быть выше, чем для человека с более низкими доходами. Все это способствует формированию стабильной системы налогообложения, которая должна быть отточенной и слаженной.

Налогообложение должно быть всеобщим и равным, понятным и удобным. Налоги не должны ограничивать единое пространство страны, а также свободное перемещение товаров в пределах страны.

Налоги оказывают влияние на совокупный спрос и совокупное предложение. Известно, что при снижении налогов увеличивается

совокупный спрос, а также растет деловая активность и объем выпуска продукции. И наоборот, если налоги повысились, то инвестиционные и потребительские расходы снизились, следовательно, сократилось предложение.

Таким образом, налоги являются средством стабилизации экономики.

Благодаря снижению налогов растет экономический потенциал. Данное снижение может влиять на экономику, как в краткосрочном периоде, так и в долгосрочном, тем самым мотивируя экономический рост.

Исходя из вышеперечисленного, налоги могут благоприятно воздействовать на экономику.

Государственный бюджет, формируемый в основном из налогов, занимает главное место в системе финансов страны, это финансовый план государства, который имеет силу закона на текущий год. Данный финансовый план государства представляется в виде росписи доходов и расходов.

Таким образом, экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, которые складываются у государства с юридическими и физическими лицами. Данные денежные отношения имеют назначение в виде мобилизации денежных средств в распоряжение государства.

Создавая запас финансовыми ресурсами, государство создает положительные условия для развития экономики, и распределяет данные финансовые ресурсы в виде дотаций субъектам, которые нуждаются в финансовой помощи. Налоги необходимы, т. к. государство не способно выполнять свои функции по удовлетворению общественных потребностей без денежных средств, которые могут быть получены только с помощью налогов.

Таким образом, в любом государстве государственный бюджет является основным звеном финансовой системы, объединяющем все финансовые категории, к которым относятся налоги, государственные

кредиты, доходы и расходы. Формирование доходной части бюджета происходит за счет различных источников, которые делятся на две группы: налоговые и неналоговые доходы. На сегодняшний день основным способом пополнения бюджета для всех без исключения государств являются налоговые доходы.

Налоговые платежи лежат в основе формирования бюджета страны, что требует постоянного пересмотра и реформирования налоговой системы, которая будет способствовать созданию наиболее оптимальных условий для развития экономической системы как страны в целом, так и ее регионов. В условиях рыночных отношений государство широко использует налогово-бюджетную политику в качестве основы финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

Реформирование системы налогообложения в данном контексте стоит в основе эффективного функционирования экономики и экономической системы, так как несовершенство и неэффективность системы налогообложения препятствуют развитию экономики и государства.

2 Анализ системы налогообложения в Республике Узбекистан

2.1 Характеристика налогов Республики Узбекистан

В годы независимости, налоговая система Республики Узбекистан реформирована коренным образом, пропорционально с развитием экономики страны и ныне действуют налоги, включающие в себе национальные традиции и передовой мировой опыт.

Налоговая система и ее элементы подробно представлены в налоговом кодексе Республики Узбекистан.

Как отмечено, в стране действуют два вида порядка налогообложения, а именно: общая и упрощенная системы. Крупные предприятия платят налоги на основе общего порядка, а субъекты малого предпринимательства и производители товаров сельского хозяйства уплачивают упрощенный (единый) налог взамен несколько налогов и обязательный платежей.

Действующие налоги не только обеспечивают государственный бюджет финансовыми ресурсами в достаточном объеме, но и стимулируют развитие предпринимательской деятельности в стране.

Оптимизация налоговых ставок приводит к важным качественным изменениям в составе доходов государственного бюджета. Самым важным является поэтапное снижение доли налогов, взимаемых с доходов предприятий и повышение доли ресурсных налогов. Данная ситуация поощряет создание благоприятных условий для активной инвестиционной деятельности и рационального использования природных ресурсов.

Проводимая модернизация экономики Узбекистана, в последние годы, направленной на создание благоприятных условий для субъектов предпринимательства, оказание содействия их деятельности, дальнейшему укреплению гарантий их прав и свободы, в том числе в области налогообложения создаёт благоприятную среду для развития предпринимательства и укрепления его позиций.

Основным законом, регулирующим налоговые правоотношения в Республике Узбекистан, является Налоговый кодекс [14].

Именно Налоговый кодекс устанавливает, изменяет и отменяет налоги и иные платежи в государстве. Другие акты законодательства, которые регулируют вопросы налогообложения, не могут быть противоречащими Кодексу.

Особенностью налогового законодательства Узбекистана является то обстоятельство, что ставки по налогам устанавливаются не Налоговым кодексом, а решением Президента Республики Узбекистан ежегодно. Кроме того, подзаконными актами устанавливаются различные списки и перечни, необходимые для целей исчисления налогов, например, перечни видов деятельности, подлежащих упрощенному налогообложению, подакцизных товаров и т.п. Поэтому иные нормативные правовые акты являются важной составной частью налогового законодательства, поскольку именно от них зависит конечная сумма, подлежащая уплате, тогда как Налоговый кодекс устанавливает общие правила налогообложения, а также их особенности для некоторых категорий плательщиков.

Налоговым законодательством Узбекистана предусмотрено чрезвычайно большое количество налогов и сборов.

В целом налоговую систему можно охарактеризовать как двухуровневую, поскольку все налоги делятся на: общегосударственные и местные

Общегосударственные налоги

Налог на прибыль юридических лиц. Плательщики - юридические лица (кроме некоммерческих организаций). Объект – прибыль, база – разница между доходами и расходами в определенном периоде. В 2016 году ставка составляет от 7,5 до 35 процентов.

Налог на доходы физических лиц. В 2016 году ставка является прогрессивной (зависящей от величины дохода), минимум составил 7,5 процентов.

Налог на добавленную стоимость. Плательщики – предприятия, имеющие обороты, подлежащие обложению данным налогом, а также импортеры товаров. В 2016 году ставка налога составляет 20 % от стоимости товаров [14].

Акцизный налог. Плательщики – лица, которые производят или ввозят подакцизную продукцию. Перечень подакцизных товаров утверждается Президентом. В 2016 году к подакцизным были отнесены: из товаров местного производства – алкогольная, табачная, спиртосодержащая продукция, нефтепродукты, драгметаллы и ювелирные изделия, автомобили и т.д. Из импортируемых к подакцизным отнесен широкий спектр товаров и продуктов питания. Необходимо отметить то обстоятельство, что в республике к подакцизным отнесено очень большое количество товаров по сравнению с другими странами СНГ.

Налоги и специальные платежи для пользователей недрами: налог за пользование недрами, налог на сверхприбыль, бонусы (подписной и коммерческого обнаружения). База налога за пользование недрами - стоимость добытых ископаемых. В 2016 году ставка зависит от вида полезного ископаемого и составляет от 3,5 до 30 процентов. Подписной бонус взимается в твердой сумме, в 2016 году его размер установлен кратным минимальной заработной плате и зависит от вида ископаемого. Ставка бонуса коммерческого обнаружения составила 0,1 процента от стоимости добытого объема. Ставка налога на сверхприбыль составила 50 процентов.

Налог за пользование водными ресурсами. Плательщики – лица, осуществляющие водопотребление и водопользование. Объект – водные ресурсы на поверхности земли и под ней, база – объем потребленной воды. Ставка на 2016 год зависит от цели использования, вида источника воды и личности плательщика, минимальный размер за кубометр составил 20,6 сум, максимальный – 11500.

Налог на имущество юридических лиц. Плательщики – юридические лица-собственники имущества (за исключением некоммерческих организаций). Объект налогообложения - основные средства, объекты незавершенного строительства, оборудование и т.п. База - стоимость объекта. Ставка на 2016 год равняется 5%.

Налог на имущество физических лиц. Плательщики – собственники недвижимости. База – его инвентарная стоимость. Ставка зависит от характеристик недвижимости, на 2016 год колеблется в пределах от 1,5 до 2,5 процентов.

Земельный налог с юридических и физических лиц. Плательщики – собственники и законные владельцы земельных участков. База – площадь участка. Ставка на 2016 год ставится в зависимости от местонахождения и назначения земель. Налог, уплачиваемый физическими лицами, поступает в местный бюджет.

Налоговым законодательством установлен целый ряд обязательных платежей в социальные фонды, а также различных сборов (госпошлина, таможенные платежи).

Законом предусмотрено несколько упрощенных налоговых режимов, таких как единый налоговый платеж, единый земельный налог, фиксированный платеж.

Местные налоги и сборы

Земельный налог с физических лиц.

Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры. Плательщики – юридические лица (кроме некоммерческих). Объект – прибыль, которая осталась у предприятия после уплаты налога на прибыль. Ставка на 2016 год составляет 8 процентов.

Налог на потребление бензина, дизельного топлива, газа для транспортных средств. Плательщики – юридические лица, осуществляющие продажу данных продуктов потребителю. На 2016 год ставка колеблется от 230 до 335 сум за литр проданного топлива.

Сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных услуг, перечень которых устанавливается дополнительно. Ставка зависит от вида товаров и услуг.

Характеризуя узбекскую систему налогового законодательства, необходимо отметить, что сам по себе главный налоговый закон является современным, прогрессивным. Он не только устанавливает перечень обязательных платежей в бюджет, но и провозглашает принципы налогового законодательства, детально регламентирует различные процедуры налогового учета и контроля, устанавливает ответственность участников налоговых правоотношений за нарушение законодательства. Если все написанное в Кодексе не остается просто «на бумаге», а неукоснительно соблюдается, то, с учетом достаточно высокого налогового бремени, это благоприятно сказывается на собираемости налогов и наполнении бюджета. А подробная и тщательная детализация процедур налогового контроля со стороны государства обеспечивает плательщикам прозрачность налоговой системы, ясность и простоту прочтения и применения закона [15].

Но все же при всех вышеперечисленных положительных характеристиках налоговой системы Узбекистана нельзя не отметить и ее отрицательную особенность, к коей можно отнести отсутствие четкого закрепления в основном законе налоговых ставок, а также понятий, перечней и списков, необходимых для целей налогообложения. Их частое изменение в любую сторону не способствует созданию условий, благоприятных для налогоплательщиков, поскольку является признаком нестабильности налоговой системы. Налогоплательщик никогда не может быть уверен, что через некоторое непродолжительное время налоговое бремя не увеличится настолько, что станет непосильным, тем более, при сравнительном анализе налоговых ставок за последние три года наблюдается тенденция их постепенного повышения.

2.2 Анализ налоговых поступлений в бюджет Республики Узбекистан

Современная налоговая система Республики Узбекистан вобрала в себя все позитивные элементы мировых налоговых систем прошлого и настоящего, но отличается своей неповторимостью и присущими только ей особенностями. На сегодняшний день создана совершенствующаяся из года в год налоговая система, способная обеспечить стабильное формирование доходной части бюджета. Правительство страны выбрало путь поэтапного реформирования системы налогообложения, что является самым оптимальным решением в условиях перехода к рыночным отношениям.

В докладе Президента Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёева указывается, что конечной целью налоговой политики, осуществляемой в Республике Узбекистан, является реализация таких важнейших задач, как «строгое соблюдение налогово-бюджетной политики, исполнение социальных обязательств государства, повышение заработной платы, пенсий и стипендий, финансирование крупных инвестиционных проектов и укрепление обороноспособности страны» [16].

Важнейшей характеристикой налоговой системы является её эффективность. «Налоговая система признается эффективной, если при некотором заданном объеме аккумулируемых государством средств: издержки налогового администрирования минимальны; искажающее действие налогов на поведение налогоплательщиков минимально. В качестве количественных характеристик эффективности налоговой системы можно использовать так экономические показатели, как налоговую нагрузку, соотношение прямых и косвенных налогов» [17].

С 2005 года в Узбекистане начался период коренных изменений в сфере демократизации и обновления общества. В соответствии с этим проведена масштабная налоговая реформа по совершенствованию системы налогообложения, унификации налоговых платежей, снижению ставок и

усилению стимулирующей роли налогов. За последние годы «совокупное налоговое бремя удалось снизить до 20% к ВВП, и сегодня Узбекистан относится к странам с наилучшей благоприятной налоговой средой, тогда как уровень налоговой нагрузки в других странах, например, в Австрии, составляет 43,4%, Турции – 32,5, Эстонии – 32,3 и Казахстане – 26,8%» [18].

Исследуем динамику поступлений налоговых доходов в Республике Узбекистан за последние четыре года (табл. 1):

Таблица 1 – Доходы государственного бюджета РУз в 2013-2016 гг., млрд. сум [19]

Показатели		2013	2014	2015	2016
I. Доходы (без целевых фондов) - всего		26223,0	31730,5	36492,7	41030,7
1	Прямые налоги	6353,7	7433,0	8 798,5	9853,6
1.1	Налог на прибыль юридических лиц	1038,8	1120,2	1180,5	1215,1
1.2	Отчисления в государственный бюджет от единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания	832,6	954,4	1207,8	1516,1
1.3	Отчисления в государственный бюджет от единого налогового платежа, включая микрофирмы и малые предприятия	755,0	967,9	1191,7	1440,8
1.4	Налог на доходы физических лиц	2717,3	3261,7	3800,7	4137,4
1.5	Фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности	415,6	553,1	681,5	822,3
1.6	Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	594,4	575,7	736,2	721,9
2	Косвенные налоги	13398,6	16852,3	19193,8	21131,0
2.1	Налог на добавленную стоимость	7552,5	9476,1	10850,9	11891,6
2.2	Акцизный налог	4168,3	4941,1	5618,5	6258,5
2.3	Таможенная пошлина	1007,4	1350,0	1481,5	1449,5
2.4	Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств	670,5	1085,1	1242,9	1531,3
3	Ресурсные платежи и налог на имущество	3888,2	4311,5	48161	5306,2
3.1	Налог на имущество	1011,6	1273,7	1393,1	1659,3
3.2	Земельный налог	583,4	647,5	750,1	966,7
3.3	Налог за пользование недрами	2190,9	2275,6	2514,5	2517,7
3.4	Налог за пользование водными ресурсами	102,4	114,7	158,4	162,5
4	Прочие доходы	2582,5	3133,7	3684,4	4739,9

Сведения вышеприведенной таблицы свидетельствуют о том, что совокупные доходы бюджета Республики Узбекистан в период с 2013 по 2016 г. имеют тенденцию роста, что само по себе указывает на позитивные сдвиги в сфере государственных финансов страны. В динамике косвенных налогов заметна тенденция к увеличению, ежегодный рост составляет от 15 до 25%. В 2016 г. по сравнению с 2013 г. этот показатель вырос в абсолютном выражении на 7732,4 млрд. сум, чему в относительном выражении соответствует около 60% роста. При этом наиболее весомым среди косвенных налогов является налог на добавленную стоимость, его доля варьирует в общей массе косвенных доходов от 55 до 60%.

Для более детального анализа налоговых поступлений в бюджет Республики Узбекистан целесообразно обратить внимание на характеристику доли различных видов налогов в общей массе доходов бюджета.

Среди отдельных видов налогов наибольший вклад в государственный бюджет Республики Узбекистан вносят налог на добавленную стоимость (порядка 30%), акцизный налог (15%), налог на доходы физических лиц (10%), налог за пользование недрами (более 6%), налог на прибыль юридических лиц (около 3%).

При этом среди подоходно-поимущественных налогов наибольший удельный вес имеет НДФЛ, среди так называемых налогов на потребление - НДС.

Важной характеристикой налоговой системы является показатель налоговой нагрузки (так называемого налогового бремени).

Налоговое бремя чаще всего характеризуют с позиций фактически сложившегося уровня бремени. Этот показатель (НБф) рассчитывается отношением всех уплаченных налоговых платежей (Н) к валовому внутреннему продукту:

$$\text{НБф} = \text{НВВП} \times 100\%, (1)$$

где Н - сумма уплаченных всеми плательщиками налогов в текущем году; ВВП - валовой внутренний продукт текущего года.

Таблица 2 – Налоговая нагрузка РУз за 2013-2016 гг., %

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
ВВП, трлн. сум.	118,987	144,868	171,340	199,325
Доходы госбюджета РУз, трлн. сум.	26,223	31,731	36,493	41,031
Налоговое бремя, %	22,039	21,903	21,299	20,585

Сведения таблицы 2, рассчитанные с помощью формулы 1, отражают факт равномерного снижения налоговой нагрузки, произошедшего за рассматриваемые четыре года.

Другим важным показателем, определяющим характер эффективности налоговой системы, является соотношение прямых и косвенных налогов.

Процентное соотношение прямых и косвенных налогов РУз в 2013-2016 гг. показывает, что за анализируемый период по всем годам косвенные налоги значительно преобладают (табл. 3).

Таблица 3 – Соотношение прямых и косвенных налогов в составе доходов ГБ РУз в 2013-2016 гг.

	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.	
Доходы (всего), млрд. сум	26223.0		31730.5		36492.7		41030.7	
	млрд. сум	%	млрд. сум	%	млрд. сум	%	млрд. сум	%
Прямые налоги	6353,7	24,2	7433,0	23,4	8798,5	24,1	9853,6	24,0
Косвенные налоги	13398,6	51,1	16852,3	53,1	19193,8	52,6	21131,0	51,5

Исходя из проделанных расчетов, можно сделать вывод, что для налоговой системы Узбекистана характерно преимущество в распределении налогового бремени косвенных налогов, так называемых налогов на потребление. Этот факт указывает на сходство налоговой системы Узбекистана с европейской моделью.

Таблица 4 – Доля прямых и косвенных налогов в общем объеме ВВП РУз в 2013-2016 гг. [20]

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
ВВП, трлн. сум.	118,987	144,868	171,340	199,325
Доля прямых налогов в ВВП, %	5,34	5,13	5,14	4,94
Доля косвенных налогов в ВВП, %	11,26	11,63	11,20	10,60

По двум рассмотренным показателям эффективности налоговой системы (налоговая нагрузка и соотношение прямых и косвенных налогов) можно сделать следующие выводы: налоговое бремя в РУз за 2013-2016 гг. составило в среднем 21,5 процента; для налоговой системы Узбекистана характерен приоритет в распределении налоговой нагрузки налогов на потребление.

Для изучения структуры доходной части местных бюджетов Узбекистана обратимся к данным по налоговым поступлениям в бюджет г. Ташкента за 2016 г. (табл. 5, 6):

Таблица 5 – Удельный вес регулирующих и закрепленных доходов бюджета г. Ташкент в 2016 г.

Показатели	млрд. сум.	%
Доходы, всего	1803,656	100
Регулирующие доходы	207,18	11,47
Закреплённые доходы	1596,476	88,51

Благодаря представленным данным можно сделать вывод о том, что основная доля доходной части местного бюджета г. Ташкента (около 90%) приходится на закрепленные доходы, что соответствует характеристикам налоговых систем экономически развитых стран мира. Рассмотрим более подробно состав и структуру закрепленных доходов бюджета г. Ташкента (табл. 6):

Таблица 6 – Состав и структура закрепленных доходов бюджета г. Ташкента в 2016 г.

	Показатели	млрд. сум.	%
	Закреплённые доходы	1596.476	100.00
1	Налог на имущество юридических лиц	322.926	20.23
2	Налог на имущество физических лиц	88.814	5.56
3	Местные налоги и сборы	2.039	0.13
4	Государственные пошлины	4.235	0.27
5	Сборы ГУБДД МВД Узбекистана и его территориальных подразделений	29.644	1.86
6	Поступления от доходов рынков	70.323	4.40
7	Фиксированный налог на доходы юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью	178.042	11.15
8	Отчисления в государственный бюджет от единого налогового платежа, включая малые предприятия и микрофирмы	10.734	0.67
9	Отчисления в государственный бюджет от единого налогового платежа для предприятий торговли и общественного питания	12.285	0.77
10	Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств	292.027	18.29
11	Земельный налог (кроме единого земельного налога)	111.208	6.97
12	Штрафы	1.158	0.07
13	Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	472.068	29.57
14	Другие поступления	0.973	0.06

Из вышеприведенных данных видно, что наибольший удельный вес в общем объеме закрепленных доходов бюджета г. Ташкента имеют налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (около 30%), налог на имущество юридических лиц (более 20%), налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств (почти 20%).

Как известно, в случае недостаточности собственных финансовых ресурсов (закрепленные доходы) для покрытия расходов местным бюджетам выделяются на долевой основе часть налоговых сумм, закрепленных за вышестоящими бюджетами. Это так называемые регулирующие доходы местных бюджетов. Выделяемые средства используются последними для финансирования различных мероприятий регионального масштаба. Данный способ наделения средствами местных бюджетов приводит к усилению

зависимости региональных органов власти от вышестоящих уровней управления.

Рассмотрим состав и структуру регулирующих доходов местного бюджета г. Ташкента за 2016 г. (табл. 7):

Таблица 7 – Состав, структура и удельный вес регулирующих доходов бюджета г. Ташкента в 2016 г. [21]

	Показатели	млрд. сум.	%
	Регулирующие доходы	207,18	100,00
1	НДС	57,527	27,77
2	Налог на доходы (прибыль) юридических лиц	15,411	7,44
3	Налог на доходы физических лиц	23,424	11,31
4	Налог за пользование водными ресурсами	11,258	5,43
5	Акцизный налог	99,56	48,05

В соответствии с данными, представленными в таблице 5, наибольший вес среди регулирующих доходов в 2016 г. имели акцизный налог на товары, реализуемые на территории Республики Узбекистан, налог на добавленную стоимость, меньшую долю имели поступления от налога на доходы физических лиц, на доходы (прибыль) юридических лиц

Таким образом, в общем объеме доходов местного бюджета г. Ташкента закрепленные доходы значительно превышают регулирующие, что характеризует достаточность собственных источников финансирования расходов и выполнение ими своей важнейшей - фискальной - функции.

Ежегодно Мировой банк проводит исследование налоговых систем во всем мире. В рейтинге учитываются количество и сроки налоговых платежей, а также общая налоговая нагрузка на среднее предприятие, не пользующееся налоговыми льготами. В 2016 г. в мировом рейтинге налоговой нагрузки на бизнес Узбекистан занял 118-е место (всего в рейтинге участвовало 189 стран мира), что свидетельствует о наличии множества актуальных задач, стоящих перед правительством республики, требующих скорейшего решения. Тем не менее исследование, проведенное в данной статье, наводит на мысль о

наличии позитивных сдвигов в развитии налоговой системы Узбекистана, о снижении налоговых ставок, увеличении видов налоговых льгот и равномерном распределении налогового бремени.

В годы независимости налоговая система Республики Узбекистан реформирована коренным образом, пропорционально с развитием экономики страны и ныне действуют налоги, включающие в себя национальные традиции и передовой мировой опыт [22].

Как отметил Председатель Государственного налогового комитета Республики Узбекистан Б.Р. Парпиев, «сложившаяся на сегодняшний день в Узбекистане налоговая политика становится одним из ключевых факторов, влияющих на темпы экономического роста, структурной перестройки и модернизации экономики, направленных на достижение конечной цели - рост благосостояния населения и процветание страны» [23].

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что в Республике Узбекистан наблюдается постепенное снижение налогового бремени при преобладании косвенных налоговых поступлений над прямыми. Но необходимо добиваться дальнейшей эффективности налоговой системы, так как это является необходимым условием устойчивости экономической системы как на уровне отдельных субъектов хозяйствования, регионов, так и на уровне государства в целом.

2.3 Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2018 год

Основные направления совершенствования налоговой и бюджетной политики на 2018 год, сформированы исходя из приоритетов определенных Президентом Республики Узбекистан и Стратегией действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, предусматривают:

- повышение конкурентоспособности экономики, обеспечение макроэкономической стабильности и сохранение устойчивых темпов экономического роста;
- сохранение сбалансированности Государственного бюджета с обеспечением социальной направленности расходов;
- совершенствование межбюджетных отношений, направленных на укрепление доходной части местных бюджетов и дальнейшее повышение самостоятельности местных органов власти в формировании и исполнении местных бюджетов;
- реализацию целевых программ по строительству доступного жилья, развитию и модернизации дорожно-транспортной, инженерно-коммуникационной и социальной инфраструктур, обеспечивающих улучшение условий жизни населения;
- усиление адресности социальной защиты уязвимых слоев населения и государственной поддержки;
- реализацию мер по усилению качества первичных медицинских услуг, скорой и экстренной медицинской помощи, укреплению здоровья семьи, охране материнства и детства, улучшению доступности социально-значимых лекарств в лечебных учреждениях [24];
- дальнейшее совершенствование системы непрерывного образования, повышения доступности качественных образовательных услуг, подготовку высококвалифицированных кадров в соответствии с современными потребностями рынка труда, развитие сети дошкольных образовательных учреждений, а также расширение частных образовательных учреждений, углубленное изучение иностранных языков, информатики, других важных и востребованных предметов, включая математику, физику, химию, биологию;
- реализацию мероприятий по реформированию органов государственного управления, судебной власти и правоохранительных органов, а также предусмотренных в концепции административных реформ.

В 2018 году предусматривается продолжение реализации мер, направленных на совершенствование налогово-бюджетной политики, повышение эффективности использования бюджетных средств и совершенствование межбюджетных отношений.

Основные направления налоговой политики на 2018 разработаны исходя из приоритетов, установленных решениями Президента Республики Узбекистан, Олий Мажлиса Республики Узбекистан, Кабинета Министров Республики Узбекистан, в докладах и поручениях Президента Республики Узбекистан и предусматривают следующие меры:

1) Дальнейшее снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты и доходы населения, а также упрощение налогообложения, за счет:

– снижения совокупной ставки налога на прибыль и обязательных отчислений в государственные целевые фонды [25];

В настоящее время плательщики уплачивают два вида налогов с прибыли, это налог на прибыль по ставке 7,5% и налог на развитие социальной инфраструктуры по ставке 8%, соответственно, дважды оформляя платежные документы и формы отчетности. В целях создания удобства для плательщиков и снижения налоговой нагрузки предлагается объединить эти налоги и установить ставку в размере 14,5% (22% для банков).

Например, в результате предлагаемых изменений Акционерное общество «Кварц» будет уплачивать налог на прибыль меньше на 30 млн. сум чем в действующих условиях, которые можно будет направить на дальнейшее расширение производства.

Также, плательщики общеустановленных налогов уплачивают обязательные отчисления от объема реализации товаров и услуг в государственные целевые фонды по совокупной ставке 3,5% (Пенсионный фонд – 1,6%, Дорожный фонд – 1,4 %, Фонд развития материально-технической базы образовательных и медицинских учреждений – 0,5%), что не практикуется в других странах. В рамках концепции налоговой политики

на 2018 год предусматривается объединение данных отчислений и снижение совокупной ставки на 0,3 процентных пункта, что позволит оставить в распоряжении плательщиков более 400 млрд. сум.

- освобождения от налога на имущество юридических лиц, движимого имущества (машины, оборудование, передаточные устройства, транспорт) с одновременным сохранением ставки налога в размере 5 %;

Данная мера, позволит оставить в распоряжении плательщиков более 230 млрд.сум, стимулируя предприятия в модернизации, техническом и технологическом перевооружении.

- оставления в распоряжении предприятий нефтегазовой отрасли акцизного налога, а также снижения ставки налога на потребление бензина и дизельного топлива, что позволит увеличить ресурсы предприятий на финансирование импорта углеводородного сырья, и обслуживание полученных инвестиционных кредитов;

- снижения ставок фиксированного налога для индивидуальных предпринимателей;

Данное предложение приведет к снижению налоговой нагрузки в условиях опережающего роста заработной платы, а также к легализации деятельности индивидуальных предпринимателей и обеспечению полноты их охвата.

- снижения налоговой нагрузки на доходы физических лиц, за счет увеличения размера отчислений на индивидуальные накопительные счета граждан с 1% до 2%.

Так, например, у преподавателя профессионального колледжа, получающей месячную заработную плату в размере 1,9 млн. сум, ежемесячно 42 тыс. сум вместо уплаты в бюджет будут перечисляться ей на индивидуальный накопительный пенсионный счет.

2) Укрепление доходной базы местных бюджетов:

- введение земельного налога для плательщиков ЕНП, имеющих земельные участки площадью более одного гектара;

– увеличение ставок акцизного налога на алкогольную продукцию от 10 % до 27 %, в зависимости от вида продукции, сигареты - на 50%, пиво - 20%, что обеспечит дополнительные поступления в бюджет;

– переход к налогообложению имущества физических лиц исходя из кадастровой стоимости имущества как наиболее приближенной к рыночной стоимости этого имущества, что позволит с учетом проведенной сплошной инвентаризации недвижимого имущества физических лиц обеспечить полноту охвата объектов обложения и, соответственно, увеличить поступления в бюджет по данному источнику. При этом с учетом роста налогооблагаемой базы предусматривается снижение ставки налога с 1,7 % до 0,2 %;

Кроме этого, исходя из социального состояния региона, могут применяться понижающие коэффициенты. Например, размер налога на имущество на дом, расположенный в Хорезмской области будет в 2 раза ниже чем в г. Ташкенте.

На сегодняшний день налог на имущество взимается исходя из инвентаризационной стоимости дома. Инвентаризационная стоимость дома определяются путем индексирования (в 9,7 раз) расчетной стоимости дома на 1991 год.

Последний раз коэффициент пересматривался в 2010 году, и ниже рыночной стоимости дома в 20-25 раз.

– индексация ставок земельного налога и налога за пользование водными ресурсами, установленных в фиксированных размерах, на 15 %. Кроме того, вводятся повышенные ставки (в два раза) за земельные участки, занятые объектами незавершенного строительства;

– предоставление права местным органам власти, с учетом особенностей регионов, устанавливать по налогу на имущество физическим местным налогам понижающие и повышающие коэффициенты к установленным базовым ставкам.

– обеспечения простоты и прозрачности налогообложения за счет отмены малоэффективных, невостребованных, потерявших свою актуальность налоговых льгот, а также исключений из общего режима налогообложения [26].

3) Улучшение налогового администрирования и повышения уровня собираемости налогов путем включения в налоговое законодательство дополнительных механизмов и инструментов, обеспечивающих потребности налогового контроля, в частности, предусматривается:

– предоставление права физическим лицам осуществлять деятельность по перевозке пассажиров с регистрацией их в качестве индивидуальных предпринимателей и получением соответствующей лицензии для осуществления данного вида деятельности;

– введение для предприятий, оказывающих услуги по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом, независимо от системы налогообложения, минимальной суммы налога в расчете на 1 транспортное средство, в размерах, установленных для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аналогичный вид деятельности;

Проведенные анализы показали, что такие предприятия значительно скрывают свою выручку, т.е. в 2016 году по юридическим лицам, оказывающим услуги по перевозке грузов, платили в среднем порядка 140 тыс. сум на одну единицу автотранспорта, когда индивидуальный предприниматель платит 260 тыс. сум.

– введение для индивидуальных предпринимателей предельного размера оборота (45,0 млн. сум в месяц) при превышении которого дополнительно уплачивается налог (в счет фиксированного налога) в размере 4% от суммы превышения установленного предела;

Реализация мер, предусмотренных в налоговой концепции, позволит создать эффективную систему налогообложения, способную обеспечить устойчивость бюджета на всех уровнях.

Президент Узбекистана в Указе от 18 июля «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» назвал 10 проблем в сфере налогового администрирования.

Первая. Состояние внедрения современных информационно-коммуникационных технологий в деятельность налоговых органов не обеспечивает прозрачность налогового администрирования, эффективность контроля и взаимодействия с заинтересованными министерствами и ведомствами в вопросах налогообложения, а также доступ к государственным услугам.

Не организована активная работа по повышению заинтересованности налогоплательщиков, прежде всего субъектов предпринимательства, в использовании «персонального кабинета налогоплательщика», призванного обеспечить бесконтактное обслуживание налогоплательщиков.

Вторая. Организационно-штатная структура налоговых органов не позволяет мобилизовать имеющиеся ресурсы для обеспечения полного охвата объектов налогообложения и расширения налогооблагаемой базы, а также своевременного сбора налогов и других обязательных платежей.

Третья. Требуется совершенствования деятельности по анализу состояния и тенденций развития налоговых правоотношений, выработке среднесрочных и перспективных направлений налоговой политики, исследованию актуальных проблем налогообложения, а также осуществлению достоверного прогнозирования налоговых поступлений в бюджет [27].

Четвертая. Несовершенство механизмов организации налогового контроля, в том числе определения объектов налоговых проверок без необходимого анализа, снижают эффективность выявления и ранней профилактики налоговых правонарушений.

Пятая. Не используются на должном уровне возможности института досудебного урегулирования налоговых споров - налоговой апелляции, что

приводит к увеличению числа обращений налогоплательщиков в судебные органы;

Шестая. Сложная система налогообложения и недостаточная унификация налогов со схожей налогооблагаемой базой, нестабильность налогового законодательства не способствуют полному выполнению налогоплательщиками своих налоговых обязательств.

Седьмая. Отсутствие механизмов внешнего контроля за деятельностью налоговых органов по обеспечению полноты поступлений в Государственный бюджет не способствует расширению налогооблагаемой базы, повышению собираемости налогов и учету налогоплательщиков.

Восьмая. Требуется совершенствования работа, особенно на местах, по повышению правовой культуры налогоплательщиков, направленная на обеспечение добровольного исполнения ими своего конституционного долга по уплате налогов.

Девятая. Отсутствие должной эффективности налогового контроля за деятельностью рынков и торговых комплексов не обеспечивает полную мобилизацию имеющихся резервов для пополнения местных бюджетов, а также гарантированную возвратность наличных денежных средств.

Десятая. Требуют совершенствования механизмы материального стимулирования работников органов государственной налоговой службы с целью улучшения показателей собираемости налогов и других обязательных платежей, профилактики коррупционных проявлений, а также привлечения добросовестных и высококвалифицированных кадров на службу в налоговые органы.

Указом определены важнейшие направления реформирования системы органов государственной налоговой службы.

Документом, в частности, предусмотрена системная работа по подбору и расстановке кадров, укомплектованию налоговых органов квалифицированными работниками, обладающими высокими морально-нравственными качествами, а также обеспечение профилактики

правонарушений среди работников и создания для них достойных условий несения службы.

Вводится современная форма налогового контроля - налоговый мониторинг, предусматривающий расширенный информационный обмен между налоговыми органами и добросовестными налогоплательщиками с предоставлением им всестороннего содействия в решении текущих вопросов налогообложения.

С учетом передового зарубежного опыта и в целях эффективного и своевременного обслуживания крупных хозяйствующих субъектов функции по их налоговому администрированию возлагаются на государственные налоговые управления Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента.

Предусматривается новая форма государственной поддержки в виде предоставления налоговых каникул добросовестным налогоплательщикам - хозяйствующим субъектам, столкнувшимся с временными финансовыми затруднениями, а также сокращается в два раза срок возврата либо зачета излишне уплаченных налогов и других обязательных платежей налогоплательщиком.

Для повышения эффективности бесконтактных форм налогового контроля вводится судебный порядок взыскания суммы налогов и других обязательных платежей, выявленной по результатам камерального контроля, в случае непредставления налогоплательщиком обоснований по расхождению [28].

Кроме того, в целях обеспечения «здоровой конкуренции» между хозяйствующими субъектами и предотвращения ведения «теневого бизнеса»:

- органам государственной налоговой службы предоставляются полномочия по временному приостановлению на срок до 5 банковских дней операций по счетам хозяйствующих субъектов, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) без оформления приходных документов;

- внедряется система автоматизированного контроля за поступлением наличной выручки посредством применения контрольно-кассовых машин,

обеспечивающих передачу налоговым органам данных о расчетах в режиме онлайн.

Наряду с этим на органы государственной налоговой службы возлагаются задачи по осуществлению системного мониторинга за соответствием отчетного и фактического количества работников хозяйствующих субъектов для легализации реальных рабочих мест.

Указом в структуре Счетной палаты Узбекистана создана Инспекция по контролю за полнотой поступлений в Государственный бюджет. Ее деятельность будет направлена на выявление и обеспечение мобилизации резервов увеличения доходов бюджета, системный анализ уровня собираемости налоговых и таможенных платежей, оценку объективности и обоснованности прогноза показателей доходов Государственного бюджета, осуществление контроля за полнотой охвата объектов налогообложения и налогооблагаемой базы.

Вводится должность заместителя председателя Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, ответственного за координацию внедрения современных информационно-коммуникационных технологий в деятельность налоговых органов и расширения практики предоставления интерактивных государственных услуг налогоплательщикам.

Кроме того, Указом утверждена Программа мероприятий по повышению эффективности деятельности органов государственной налоговой службы и налогового администрирования, состоящая из 37 пунктов.

Образована Рабочая комиссия по дальнейшему совершенствованию налогового законодательства и налогового администрирования. На нее возложена разработка проектов нормативно-правовых актов, предусматривающих в том числе:

- кардинальное совершенствование порядка и методологии организации налогового администрирования и контроля;

- дальнейшее снижение налогового бремени, объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковые объекты налогообложения;

- внедрение дополнительного критерия (предельный размер оборота) для применения упрощенного порядка налогообложения, при превышении которого предприятию устанавливаются дополнительные налоговые обязательства с сохранением статуса субъекта малого предпринимательства;

- оптимизацию ставок фиксированного налога для отдельных индивидуальных предпринимателей;

- внедрение мер поощрения добросовестных налогоплательщиков, в том числе легализующих рабочие места и фонд оплаты труда.

В соответствии с Указом к 1 января 2018 года будет реализован комплекс мероприятий по полному обеспечению субъектов предпринимательства электронной цифровой подписью, а также доступом налогоплательщиков ко всем государственным услугам, предоставляемым налоговыми органами, отмечено в комментарии к документу.

3 Рекомендации по совершенствованию налоговой системы

Налоговые отношения в современном обществе Узбекистана является отражением экономических, политических и социальных тенденций, которые обновляются после распада Советского Союза, из-за перехода страны к рыночному типу экономики. Они являются своего рода квинтэссенциями социальных, экономических и политических реформ, призваны преодолеть трудности неосновной командной экономики и проектировать новые виды социально-экономических взаимодействий.

Важность развития налоговых отношений определяется ролью налоговой системы в жизни социально-ориентированного государство, в роли которого сегодня, безусловно, никто не сомневается.

Важным фактором в обеспечении стабильного роста национальной экономики является предоставление комплексных налоговых льгот частной предпринимательской деятельности и субъектам малого бизнеса, последовательная либерализация национальной экономики в достижении экономического развития. В Республике Узбекистан продолжается поэтапное предоставление налоговых льгот, с целью поощрения и поддержки субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства, которые становятся главной опорой экономики.

Постановление Президента Республики Узбекистан № УП-4947 о «Стратегии дальнейшего развития Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года положило начало нового этапа в развитии экономики и приоритетных направлений либерализации. Особое значение в данном документе придаётся увеличению соответствующих поощрительных мер, а также реорганизации налоговой администрации, продолжение политики упрощения системы налогообложения и снижения налогового бремени.

Принятое постановление Президента Республики Узбекистан № 2699 «О параметрах государственного бюджета и о прогнозе основных макроэкономических показателей 2017 года Республики Узбекистан» от 27

декабря 2016 года сохраняет размеры ставок по обязательным взносам в доверительные фонды, действовавшие в 2016 году и налоги по развитию социальной инфраструктуры, размер единого налога, единые социальные взносы, НДФЛ, налоги на прибыль, взимаемые у юридических лиц.

Для укрепления доходной базы государственного бюджета и более эффективного использования водных ресурсов с 1 января 2017 года индексируется 20% налоговых ставок на использование водных ресурсов.

Налоговые ставки на имущество физических лиц в среднем увеличились на 16%, по сравнению с уровнем 2016 г. Для арендующих недвижимость физических лиц минимальная ставка ежемесячной арендной платы выросла в 1,5 раза.

В соответствии с Законом № 417 ЗРУ от 27 декабря 2016 г. «О внесении поправок и изменений в некоторые законодательные акты, в связи с принятием главных направлений, предназначенных на 2017 год налоговой и бюджетной политики», в 4 законодательных акта и 38 статей Налогового кодекса, были внесены следующие изменения и дополнения:

- С 1 января 2017 года в 4-ю часть статьи 30 Налогового кодекса внесены дополнительные поправки. Согласно этим дополнениям, в связи с налогами и льготами на другие обязательные платежи, свободные суммы, а также в пределах срока действия данных льгот неиспользованные денежные средства могут быть направлены в течение одного года после истечения срока льгот для указанных целей во время представления льгот.

- С 1 января 2017 года были исключены слова «увеличение номинальной стоимости акций» с понятия дивидендов в целях налогообложения. Исключения соответствуют с поправками, внесенные в Закон «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» с Законом № 405-ЗРУ от 25.04.2016.

- С 1 января 2017 года, сумма налогового долга для введения налога на имущество минимальной заработной платы, определенные в законодательном акте для оплаты, но и в случае неуплаты в течение одного

года после истечения срока уплаты налогов и других обязательных платежей будут применяться меры по обеспечению выполнений обязательств.

– Статья 61 Налогового кодекса была дополнена 3-й частью, которая определяет сумму налогового долга, установленного законом для оплаты на имущественное наложение минимальной заработной платы, но в случае неуплаты в течение одного года после истечения срока, будут применяться меры на имущественное наложение с собственности налогоплательщика.

– Со 2-ой части статьи 63 Налогового кодекса были исключены слова «а для индивидуальных предпринимателей, не позднее, чем за тридцать дней». Соответственно, с 1 января 2017 года инкассовое распоряжение по сбору налоговых долгов по порядку представления не позднее, чем за 3 рабочих дня было применено и по отношению к ним;

– Статья 90 Налогового кодекса была дополнена пунктом, в соответствии с которым, в случае неуплаты налогов с финансово-хозяйственной деятельности предприятий и других обязательных платежей в течение финансового года, могут состояться регулярные плановые проверки.

– Введены нормы в статью 109 Налогового кодекса, предусмотренного указом № УП-4848. В связи с этим, в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, впервые лицо, совершивший правонарушение, добровольно устранил допущенные правонарушения в установленных законом сроках и возполнил допущенный им материальный ущерб, в том числе даже при оплате налогов и других обязательных платежей, против него не могут быть применены штрафы, а также финансовые санкции (кроме пени).

Продление сроков некоторых налоговых льгот, направленных на стимулирование предпринимательской деятельности, в том числе:

– В соответствии с пунктом 7 решения № 325-УП от 17 апреля 2006 года, предоставляющие услуги микро и малые предприятия, освобождены от налогов на прибыль и единого налогового платежа до 1 января 2017 года. Срок действия данной льготы продлен до 1 января 2020 года.

– С пунктом 9 решения № 1971-УП от 23 мая 2013 года, в рамках реализации мер по укреплению материально-технической базы образовательных учреждений в соответствии с изучением иностранного языка, утвержденным Кабинетом Министров, по состоянию на 1 января 2017 года компьютерное оборудование, специальное оборудование и инвентари были освобождены от уплаты таможенных пошлин. Срок действия данной льготы продлен до 1 января 2018 года.

– В соответствии с пунктом 4 решения № 2042-УП от 20 сентября 2013 года, разработчики средств программного обеспечения, включенные в национальный реестр, освобождаются от уплаты обязательных отчислений в фонд обновления, всех видов налогов, обязательных взносов на оборудование, капитального ремонта, а также Республиканского дорожного фонда, реконструкции средних школ, профессионально-технических колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений, до 1 января 2017 года. Срок действия данной льготы продлен до 1 января 2020 года.

– С 1 января 2017 года представлены новые временные льготы, то есть, авиакомпания МАКа «САР» «Узбекистан хаво йуллари» освобождена от уплаты всех видов налогов и обязательных отчислений в целевой государственный фонд до 1 января 2022 года.

В целом, практический результат проведенных налоговых реформ, в основном направлен на разработку проверенных на практике принципов и подходов в вопросах: налогообложения, внедрения современных форм и методов управления налогами, совершенствования механизма урегулирования отношений хозяйствующих субъектов с государством, снижения качества предоставления налоговой отчётности, использования и изучения передового опыта развитых стран

Налоговая система постоянно совершенствуется с учетом результатов действующей налоговой системы с направлением экономической политики государства. Несмотря на ряд предпринимаемых действий, налоговая

система по-прежнему требует серьезных кардинальных изменений, которые в совокупности должны предстать в качественно новой модификации.

Успехи экономических реформ во многом зависят от налоговой политики, проводимый государством. О её совершенствовании неоднократно говорил и Президент Республики Узбекистан И. А. Каримов, подчеркивая, что эти процессы напрямую связаны с решением проблем стабилизации экономики и укреплением финансового положения страны.

Все реформы направлены на формирование рыночных отношений и повышение благосостояние населения, и они напрямую зависят от детально продуманной и предсказуемой политики в сфере налогов. И хотя определенные положительные перемены есть, необходимо дальнейшее совершенствование законодательства в сфере налоговых проверок и применение штрафных санкций, с тем чтобы учитывать интересы государства и налогоплательщиков.

Также уделяется большое внимание оптимизации налоговой системы, в первую очередь это доказывается введением нового Налогового кодекса, что стало еще одним важным шагом по реформированию налоговой системы.

При подготовке новой редакции Налогового кодекса налоговое законодательство подлежало детальной систематизации, унификации и упрощению, особенно в области налогового администрирования, были проанализированы и расписаны многие процедуры взаимодействия государственных органов и предпринимателей в сфере налогообложения. Немало сделано в плане сокращения и систематизации налоговых льгот, особенно малоэффективных и невостребованных. Предложены разделы, регулирующие формы и порядок осуществлений налогового контроля, а также обжалования решений налоговых органов и действий их должностных лиц, что очень важно с точки зрения защиты прав налогоплательщиков. В целом введение нового Налогового кодекса позволило сделать большой шаг в реформировании налоговой системы Республики Узбекистан.

Помимо этого, в основу совершенствований налоговой системы в Республике Узбекистан должны быть поставлены следующие основные цели:

- дальнейшее снижение налогового бремени. Сегодня процесс снижения налоговой нагрузки должен идти не столько в направлении уменьшения налоговых ставок, сколько посредством сокращения числа налогов, и в некоторых случаях сужения налогооблагаемой базы. Например, из налогооблагаемой базы подоходного налога можно было бы исключить личные расходы домохозяйств на образование и здравоохранение, что стимулировало бы вложение средств в развитие человеческого капитала, а, следовательно, способствовало бы повышению конкурентоспособности национальной экономики. Налоговые ставки важно снизить по тем налоговым и неналоговым платежам, по которым имеются наибольшие уклонения налогоплательщиков, налоги и платежи на труд (подоходный налог), на импорт (таможенные пошлины);

- упрощение налоговой системы, что предполагает сокращение числа налогов, оптимизацию методов их расчета, изменение структуры налогов в пользу наиболее простых, с точки зрения их исчисления (в развивающихся странах и странах с переходной экономикой упрощение налоговой системы обычно ведет к увеличению доли косвенных и сокращению прямых налогов). Примером продвижения в этом направлении может служить уже действующий упрощенный режим налогообложения для предприятий. Он призван уменьшить издержки по введению бухгалтерского учета и взаимодействию с налоговыми органами. В настоящее время в республике проводится кадастровая оценка земли. Это создает возможность изменить подходы к налогообложению имущества и земли, в частности вместо налога на имущество и землю ввести налог на недвижимость, объединив эти налоги. Это сократит количество налогов, уплачиваемых плательщиками, и будет способствовать упрощению системы налогообложения и начисления налогов;

– усиление стимулирующей роли налогов. Для более активного применения стимулирующей функции налогообложения предлагается сначала определить четкие приоритеты экономического развития. Например, если одним из таких приоритетов является обеспечение занятости, то акцент налогообложения надо смещать с обложения доходов на обложение расходов;

– выравнивание условий налогообложения для всех налогоплательщиков, прежде всего, за счет отмены необоснованных льгот. Практика предоставления льгот должна носить системный характер и стать инструментом осуществления стратегии развития экономики. Без четкого определения направлений и видов экономической деятельности, для которых должны даваться льготы, подобные стимулирующие меры будут не эффективными.

Теперь приведем примеры совершенствования в частности по видам налогов.

– В связи с тем, что налог на добавленную стоимость является мощным фактором роста цен на всех стадиях технологических переделок, совершенствование обложения по НДС должно войти в основу совершенствования налоговой политики в целом. Совершенствование обложения по НДС должно осуществляться в направлении постепенного снижения ставки НДС.

– Существенным шагом вперед в совершенствовании налоговой системы также могло считаться предоставление льгот по налогам на прибыль в той ее части, которая была достигнута за счет снижения себестоимости продукции. Исключением этой части прибыли из налогооблагаемой базы стимулировала бы предприятие активнее искать пути снижения себестоимости продукции, способствовала бы снижению цен и выступала как фактор противодействия инфляции.

– Совершенствованию также подлежит налог на имущество с физических лиц. Необходимо ввести дифференциацию ставки обложения

данным налогом в зависимости от стоимости. Недостаточный подход налога на имущество с физических лиц связан еще с тем, что нет реальной оценки имущества.

– Важным направлением совершенствования налоговой системы является ведение дифференцированных ставок налога на прибыль. Чем больше объемы получаемой прибыли, тем более прогрессивной должна быть налоговая ставка на прибыль. Несправедливо, если у большого предприятия, получившего прибыль 3 миллиона сумм, и у крупного предприятия, получившего 100 миллионов сумм, изымать налог на прибыль по одной ставке.

Ключевыми приоритетами реформирования налоговой системы Республики Узбекистан должны стать:

– Переход на среднесрочное налоговое планирование и усиление гарантий стабильности налогового законодательства, повышение инвестиционной привлекательности республики.

– Максимальное упрощение налогового законодательства, устранение противоречий и коллизий в нормативно-правовых актах, усиление защиты прав и интересов добросовестных налогоплательщиков.

– Обеспечение прямого действия норм Налогового кодекса Республики Узбекистан с исключением отсылочных норм и отменой всех подзаконных актов, регламентирующих вопросы налогообложения, а также установление норм, предусматривающих вступление в силу любых изменений в налоговом законодательстве только с очередного финансового года.

– Снижение уровня налогового бремени на субъекты предпринимательства, устранение диспропорций в уровне налоговой нагрузки между крупным и малым бизнесом.

– Коренное реформирование системы налогообложения субъектов малого бизнеса с целью устранения факторов, сдерживающих расширение их

деятельности, приводящих к дроблению бизнеса и сокрытию реальной численности работников.

- Усиление правовых гарантий и внедрение механизмов, обеспечивающих категорический запрет на предоставление индивидуальных налоговых и таможенных льгот, обеспечение благоприятной конкурентной среды.

- Оптимизация количества налогов путем их унификации и объединения налогов, имеющих схожую налогооблагаемую базу, а также сокращение и упрощение налоговой отчетности, минимизация операционных расходов.

- Создание и внедрение механизмов, стимулирующих добровольную уплату налогоплательщиками налогов и других обязательных платежей, тем самым сокращение теневого оборота, предотвращение фактов уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей.

- Совершенствование форм и механизмов налогового контроля, в том числе за счет дальнейшего внедрения современных информационно-коммуникационных технологий, обеспечивающих наиболее полный охват и учет объектов налогообложения и налогоплательщиков, прежде всего, за счет усиления взаимодействия и обмена информацией между государственными органами, совершенствования технологий по обработке больших данных (технологий big data).

- Принятие мер по повышению грамотности субъектов предпринимательства и граждан в вопросах налогообложения, проведение широкой разъяснительной работы и пропаганды законодательства.

Основные направления реформирования системы налогообложения:

- Отмена налога на прибыль юридических лиц (за исключением коммерческих банков и страховых организаций), с установлением порядка, согласно которому обложению налогом на дивиденды по ставке 25 процентов подлежит только выплачиваемая в виде дивидендов прибыль.

– Снижение ставки НДС с 20 до 12 процентов, с распространением обязанности по его уплате на все категории налогоплательщиков, включая индивидуальных предпринимателей с оборотом свыше 1 млрд. сум, а также созданием полноценной системы зачета налога, конкретизацией налогооблагаемой базы, с освобождением от уплаты НДС оборотов по реализации сельскохозяйственной продукции и отдельных продовольственных товаров, произведенных в республике, в целях недопущения роста цен на них.

– Отмена всех обязательных платежей, взимаемых в государственные целевые фонды с оборота (выручки) юридических лиц.

– Объединение налога на доходы физических лиц, единого социального платежа и страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в единый налог на доходы физических лиц с плоской шкалой налогообложения в размере 25 процентов.

– Упразднение системы упрощенного порядка налогообложения, с оставлением как самостоятельных налогов единого земельного налога и фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности, осуществляемым физическими лицами без образования юридического лица, с критическим пересмотром количества видов деятельности, разрешенных к осуществлению, и повышением числа работников, нанимаемых индивидуальными предпринимателями.

– Введение системы, при которой субъектами малого бизнеса признаются юридические лица, имеющие годовой оборот не более 1 млрд. сум:

– не являющиеся плательщиками НДС;

–уплачивающие налог с оборота (выручки) в размере 5 процентов.

– Введение порядка, при котором индивидуальные предприниматели с годовым оборотом, превышающим установленный пороговый размер выручки для признания субъектом малого бизнеса (1 млрд. сум), переводятся

на общеустановленную систему налогообложения без изменения организационно-правовой формы.

- Снижение налоговой нагрузки по налогу на имущество юридических лиц за счет поэтапного снижения ставки (в 2019 году до 2,5 процентов и до 2021 года до 1 процента) и исключения из объектов налогообложения производственных зданий и сооружений.

- Расширение круга плательщиков земельного налога и налога на имущество юридических лиц, за счет отмены упрощенного порядка налогообложения, поэтапное внедрение в течение пятилетнего периода налога на недвижимость.

- Совершенствование системы налогообложения водо- и недропользователей, унификация и упрощение расчета налогооблагаемой базы, отмена налога на сверхприбыль с переводом на уплату роялти по виду деятельности.

- Поэтапная унификация видов и ставок акцизного налога на производимые в Республике Узбекистан и импортируемые подакцизные товары, а также сокращение видов акцизного налога.

- Установление конкретных механизмов налогообложения объектов интеллектуальной собственности, приобретаемых по импорту в качестве товаров или услуг.

- Совершенствование налогообложения доходов нерезидентов юридических лиц.

Основные направления реформирования системы налогового администрирования:

- Введение системы по взаимодействию органов государственной налоговой службы с налогоплательщиками и дальнейшему расширению предоставления услуг с широким применением информационно-коммуникационных технологий, с максимальным сокращением личного контакта, путем повышения эффективности использования персональных кабинетов.

– Внедрение порядка обслуживания налогоплательщиков по системе клиенто-ориентированного сервиса для создания всесторонних удобств для получения необходимой информации в едином зале по обслуживанию налогоплательщиков.

– Совершенствование организационной структуры органов государственной налоговой службы, внедрение открытых критериев оценки их деятельности, в том числе по качеству предоставляемых государственных услуг и осуществлению контрольных функций, повышение эффективности мер по подготовке и переподготовке кадров налоговых органов, улучшение их материального обеспечения.

– Внедрение системы электронного администрирования НДС, в том числе программного комплекса по учету электронных счетов-фактур в органах государственной налоговой службы посредством использования персонального кабинета налогоплательщика с последующим анализом и контролем всей цепочки оборотов в целях повышения собираемости налога и выявления недобросовестных налогоплательщиков.

– Внедрение риск-ориентированного подхода, инновационных методов камерального контроля, усиление взаимодействия с государственными органами и организациями по обмену информацией о возникновении налоговых обязательств физических и юридических лиц.

– Внедрение контрольно-кассовых машин, обеспечивающих передачу информации о проведенных операциях в налоговые органы в режиме «онлайн», а также информационной маркировки и мониторинга движения отдельных видов товаров (продукции).

– Установление механизмов контроля и совершенствование порядка налогообложения операций хозяйствующих субъектов, связанных с трансфертным ценообразованием.

– Отмена неэффективных организационно-правовых форм субъектов предпринимательства, включая семейные и частные предприятия.

- Пересмотр и сокращение расчетов по отдельным видам налогов и других обязательных платежей, имеющих схожую налогооблагаемую базу.
- Совершенствование и упрощение механизмов возврата и зачета сумм излишне уплаченных налогов и других обязательных платежей.
- Пересмотр штрафных санкций и усиление всех видов ответственности за налоговые правонарушения, установление прозрачных механизмов начисления штрафов и пени.
- Разработка и утверждение порядка исключительно целевого предоставления налоговых льгот, внедрение системы мониторинга и оценки эффективности их применения, закрепление норм об обязательном возврате в бюджет сумм неэффективно использованных льгот.
- Коренное совершенствование внутреннего налогового аудита в органах государственной налоговой службы, внедрение систем внутреннего контроля по противодействию коррупции в соответствии с передовой зарубежной практикой.
- Внедрение механизма досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и налоговыми органами, создание независимого межведомственного экспертного совета при Министерстве финансов Республики Узбекистан по досудебному урегулированию налоговых споров, с включением в него представителей негосударственных некоммерческих организаций.
- Расширение международного сотрудничества и присоединение к передовым международным инициативам, направленным на организацию обмена информацией по налоговым вопросам и борьбу с уклонением от уплаты налогов и других обязательных платежей.
- Повышение уровня налоговой грамотности налогоплательщиков посредством усиления разъяснительной работы налоговыми органами, в том числе с применением информационных технологий (вебинары, онлайн-чаты).

Ожидаемыми результатами от реформирования налоговой системы Республики Узбекистан можно назвать:

– Совершенствование налоговой политики и формирование принципиально новой налоговой системы Республики Узбекистан, направленной на:

– обеспечение ускоренного развития экономики, повышение стимулирующей роли налогов и их содействие в развитии отечественного производства, в том числе выпуска экспортоориентированной и импортозамещающей продукции;

– устранение неравномерной налоговой нагрузки между различными категориями субъектов предпринимательства и барьеров, препятствующих увеличению численности работников и повышению официальной занятости населения;

– формирование здоровой конкурентной среды и повышение эффективности использования предоставляемых государством мер поддержки, в том числе категорический отказ от практики предоставления индивидуальных налоговых льгот, а также реализация принципа справедливости налогообложения;

– формирование благоприятной среды для предпринимательской деятельности, стабильное развитие бизнеса, модернизацию и диверсификацию экономики страны;

– недопущение роста уровня налоговых изъятий, увеличение благосостояния граждан, улучшение финансового состояния субъектов предпринимательства;

– дальнейшее усиление мер по либерализации экономики, защите прав и законных интересов граждан, субъектов предпринимательства и инвесторов.

– улучшение налогового администрирования и повышение качества оказываемых государственных услуг в сфере налогообложения, в том числе:

– вывод на качественно новый уровень взаимоотношений между органами государственной налоговой службы и налогоплательщиками,

формирование чувства восприятия налоговых органов как бизнес-партнеров и консультантов;

- внедрение передовых информационных технологий, направленных на обеспечение максимальной информатизации и автоматизации процессов налогового администрирования, а также снижение рисков коррупции за счет минимизации контактов сотрудников налоговых органов с налогоплательщиками;

- повышение собираемости налогов и других обязательных платежей, прежде всего, путем развития и расширения производства товаров (работ, услуг), наиболее полного охвата налогоплательщиков и учета объектов налогообложения;

- унификация и сокращение количества налогов и других обязательных платежей, упрощение порядка составления расчетов и ведения налоговой отчетности;

- раннее предупреждение и профилактика налоговых правонарушений, повышение эффективности камерального и других мер дистанционного контроля при минимальном вмешательстве в финансово-хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства, а также сокращение уровня теневой экономики.

Углубление, совершенствование налоговой системы – необходимость, обусловленная потребностями и уровнями развития экономики. Главная задача всякой государственной реформы – уменьшить прямые и косвенные издержки национального бизнеса с целью повышения его конкурентоспособности. Много в этом направлении уже сделано, но еще больше предстоит сделать. В этой связи очень важно, чтобы к процессу преобразования подключались все заинтересованные стороны: предприниматели, специалисты, средства массовой информации, неправительственные организации, граждане.

4 Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
Д-3БЗБ1	Абдусаматовой Нилуфар Холматовне

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	Бакалавриат		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p><i>1 Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) – чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Описание рабочего места сотрудника Государственной налоговой инспекции Ташкентской области города Алмалыка на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды: в офисе установлено местное и общее освещение, кондиционеры, электромагнитные поля на низком уровне, метеоусловия в норме. – опасных проявлений факторов производственной среды: в офисе установлена пожарная сигнализация, имеется запасной выход. Рабочее место оборудовано в соответствии с нормами техники безопасности.
<p><i>2 Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> – Трудовой кодекс Республики Узбекистан; – Законодательство РУз в сфере защиты прав трудящихся и окружающей среды.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в 	<p>1 Основные направления социальной ответственности предприятия</p> <p>2 Стейкхолдеры предприятия по социальной ответственности</p> <p>3 Социальные программы предприятия по социальной ответственности</p> <p>4 Затраты на проведение программ социальной ответственности предприятия</p>

<i>критических ситуациях.</i>	
<p>2 Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>1 Основные программы предприятия в сфере социальной ответственности</p> <p>2 Структура программ предприятия в сфере социальной ответственности</p> <p>3 Затраты на проведение программ социальной ответственности предприятия</p>
<p>3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализ правовых норм трудового законодательства; – анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	Разработка программы корпоративной социальной ответственности для Государственной налоговой инспекции Ташкентской области города Алмалыка.
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	Табличные данные

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	к.э.н.		01.06.2018

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗБ1	Абдусаматова Нилуфар Холматовна		01.06.2018

В условиях продолжающегося мирового финансово-экономического кризиса, замедления темпов развития глобальной экономики Узбекистан последовательно реализует принципы и направления тщательно продуманной и уже оправдавшей свою действенность «узбекской модели» развития. Итоги социально-экономического развития 2017 года убедительно свидетельствуют о правильности выбранных приоритетов социально-экономических реформ, обеспечивших макроэкономическую стабильность и высокие темпы роста экономики. Сегодня Республика Узбекистан занимает пятое место в мире среди государств с ускоренно развивающейся экономикой, и это заслуженно высоко оценивается со стороны мирового сообщества и международных финансовых институтов. В частности, в сентябре 2015 года исполнительные директора МВФ особо отметили «высокие показатели экономического роста Узбекистана в последние годы и осмотрительную макроэкономическую политику властей, которые обеспечили здоровую сбалансированность бюджета, высокие внешние резервы и низкий уровень государственного долга». Было подчеркнуто, что «активные государственные инвестиции защитили Республику Узбекистан от замедления, которое испытывают другие страны региона».

Важнейшая роль в достижении целей экономических реформ принадлежит налоговой системе страны. Реализацию налоговой политики проводят органы государственной налоговой службы – Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, государственные налоговые управления Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, а также государственные налоговые инспекции районов, городов и районов в городе.

Социальной политике в налоговых органах уделяется значительное внимание.

Основными направлениями социальной ответственности государственной налоговой инспекции Республики Узбекистан города Алмалык являются:

- забота о должностных лицах органов государственной налоговой службы;
- забота о качестве услуг и эффективности деятельности.

В соответствии с вышеприведенными данными, прямыми и косвенными стейкхолдерами социальной ответственности государственной налоговой инспекции Республики Узбекистан города Алмалык являются следующие (таблица 8).

Таблица 8 – Прямые и косвенные стейкхолдеры

Прямые	Косвенные
Персонал государственной налоговой инспекции, а также их семьи Клиенты и поставщики государственной налоговой инспекции	Жители города

Социальная активность государственной налоговой инспекции Республики Узбекистан города Алмалык проводится на основании разработанных программ, которые направлены на повышение эффективной социальной деятельности предприятия.

В таблице 9 представим содержание и состав программ социальной ответственности (таблица 9).

Таблица 9 – Содержание социальных программ предприятия

Программа	Элементы программы	Стейкхолдеры	Сроки программы
Обеспечение сотрудников спецодеждой	Лица, которым присвоены специальные звания, обеспечиваются бесплатной форменной одеждой по установленным нормам.	Сотрудники предприятия	Действует на протяжении финансового года

Продолжение таблицы 9

Предоставление служебного жилья	Должностные лица, признанные нуждающимися в жилье, в установленном порядке имеют право на получение жилой площади.	Сотрудники предприятия и их семьи	Действует на протяжении финансового года
---------------------------------	--	-----------------------------------	--

Таким образом, предприятие реализует множество программ социальной ответственности.

Таблица 10 – Затраты на проведение программ социальной ответственности предприятия

Направления программ	Затраты на проведение программ, тыс. сумм.			Динамика изменений тыс. сум.
	2015	2016	2017	
Обеспечение сотрудников спецодеждой	123	158	192	69
Предоставление служебного жилья	15678	19854	22587	6909
Итого	15801	20012	22779	6978

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что с каждым годом предприятие вкладывает больше и больше в программы социальной ответственности.

Государство гарантирует социальную защиту должностных лиц органов государственной налоговой службы.

Должностные лица органов государственной налоговой службы подлежат обязательному государственному страхованию за счет средств республиканского бюджета.

Заработная плата должностных лиц органов государственной налоговой службы состоит из должностного оклада, надбавок за специальные звания, выслугу лет и других доплат, определяемых в порядке, устанавливаемом Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Лица, которым присвоены специальные звания, обеспечиваются бесплатной форменной одеждой по установленным нормам.

В органах государственной налоговой службы может создаваться специальный фонд, порядок образования которого определяется законодательством.

Должностным лицам органов государственной налоговой службы предоставляются ежегодные оплачиваемые отпуска продолжительностью тридцать календарных дней. Должностным лицам органов государственной налоговой службы, имеющим стаж работы свыше пятнадцати лет, предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска продолжительностью пять календарных дней, а свыше двадцати пяти лет - десять календарных дней.

Должностные лица органов государственной налоговой службы, признанные нуждающимися в жилье и в улучшении жилищных условий, в установленном порядке имеют право на получение жилой площади.

Органы государственной налоговой службы могут иметь служебный жилищный фонд.

Должностным лицам органов государственной налоговой службы за наем (поднаем) жилых помещений выплачивается денежная компенсация в порядке и размерах, установленных Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Должностным лицам органов государственной налоговой службы предоставляется право приобретения индивидуальных жилых домов или квартир с использованием льготных долгосрочных ипотечных кредитов в порядке, определяемом Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Для повышения эффективности социальной политики можно рекомендовать поддержание высокого уровня социальных обязательств и в перспективе.

Заключение

Основы действующей налоговой системы Узбекистана были заложены в ходе основного блока налоговых реформ, проводимых в течение 1991 года. Тогда же с целью контроля за соблюдением налогового законодательства, проверки правильности расчета налогов и разработки инструкций по применению действующего законодательства в сфере налогообложения был образован Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан.

Современная налоговая система Республики Узбекистан вобрала в себя все позитивные элементы мировых налоговых систем прошлого и настоящего, но отличается своей неповторимостью и присущими только ей особенностями. На сегодняшний день создана совершенствующаяся из года в год налоговая система, способная обеспечить стабильное формирование доходной части бюджета. Правительство страны выбрало путь поэтапного реформирования системы налогообложения, что является самым оптимальным решением в условиях перехода к рыночным отношениям.

Можно выделить три ключевые проблемы налоговой системы Узбекистана, не позволяющие экономике страны стать конкурентоспособной.

1 Вопреки международной практике и здравому смыслу в налоговой системе доминируют налоги с выручки (3,5% отчислений в различные фонды при общеустановленном режиме налогообложения и единый налоговый платеж при упрощенном режиме). Более того, учитывая, что плательщиков НДС в экономике остались считанные единицы и при уплате этого налога возникают разрывы цепочки, даже НДС зачастую превращается в налог с выручки, то есть в свою противоположность.

2 Налоговое бремя при общеустановленной системе очень высоко, что порождает огромный разрыв между уровнями налоговой нагрузки малых и крупных предприятий (до 3–8 раз, в зависимости от отрасли и возможности использовать зачет при уплате НДС). Это, по сути, является запретом на укрупнение бизнеса, что не позволяет предприятиям использовать такое мощное оружие роста конкурентоспособности как «экономия на масштабах». Такой разрыв в налоговой нагрузке, естественно, также не соответствует международной практике и здравому смыслу.

3 Относительно высокие налоги на труд не стимулируют предпринимателей нанимать больше сотрудников, платить им более высокие зарплаты. В результате поощряется развитие теневой экономики, уменьшаются стимулы к росту занятости и производители лишаются возможности использовать важное преимущество в конкурентной борьбе – дешевую рабочую силу. Из-за налогов она перестает быть «дешевой».

В годы независимости налоговая система Республики Узбекистан реформирована коренным образом, пропорционально с развитием экономики страны и ныне действуют налоги, включающие в себя национальные традиции и передовой мировой опыт.

Как отметил Председатель Государственного налогового комитета Республики Узбекистан Б.Р. Парпиев, «сложившаяся на сегодняшний день в Узбекистане налоговая политика становится одним из ключевых факторов, влияющих на темпы экономического роста, структурной перестройки и модернизации экономики, направленных на достижение конечной цели – рост благосостояния населения и процветание страны».

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что в Республике Узбекистан наблюдается постепенное снижение налогового бремени при преобладании косвенных налоговых поступлений над прямыми. Но необходимо добиваться дальнейшей эффективности налоговой системы, так как это является необходимым условием устойчивости экономической

системы как на уровне отдельных субъектов хозяйствования, регионов, так и на уровне государства в целом.

Оптимизация налоговых ставок приводит к важным качественным изменениям в составе доходов государственного бюджета. Самым важным является поэтапное снижение доли налогов, взимаемых с доходов предприятий и повышение доли ресурсных налогов. Данная ситуация поощряет создание благоприятных условий для активной инвестиционной деятельности и рационального использования природных ресурсов.

Проводимая модернизация экономики Узбекистана, в последние годы, направленной на создание благоприятных условий для субъектов предпринимательства, оказание содействия их деятельности, дальнейшему укреплению гарантий их прав и свободы, в том числе в области налогообложения создаёт благоприятную среду для развития предпринимательства и укрепления его позиций.

Список использованных источников

- 1 Налоговый кодекс Республики Узбекистан. – Т.: «Адолат», 2015. – 342 с.
- 2 Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник – 4 изд., перераб. и доп. / И.М. Александров. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 432 с.
- 3 Белоусова А.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент» / Белоусова А.В., Белоусова А.А. – Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014. – 146 с.
- 4 Владыка М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. – М.: КноРус, 2015. – 488 с.
- 5 Джураев А., Тошматов Ш., Абдурахмаманов О. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – Т.: «Norma», 2013. – 358 с.
- 6 Ефимова Е.Г., Пospelова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 235 с.
- 7 Каримов И.А. Узбекистан на пороге достижения независимости. Т.-Ташкент: «Узбекистан», 2012. – 384 с
- 8 Макуляка И.Д. Государственные и муниципальные финансы / И.Д. Мацкуляка. – М.: Изд-во РАГС, 2014. – 640 с.
- 9 Миляков Н.В. Финансы: Курс лекций. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 543 с.
- 10 Мирзиёев Ш.М. Обеспечение верховенства закона и интересов человека – гарантия развития страны и благополучия народа. // Доклад избранного Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на торжественном собрании, посвященном 24-й годовщине принятия Конституции Республики Узбекистан. 7 декабря 2016 года / Ташкент: «Узбекистан», 2017. – С.48

11 Мирзиёев Ш.М. Мы все вместе построим свободное, демократическое и процветающее государство Узбекистан. // Выступление на торжественной церемонии вступления в должность Президента Республики Узбекистан на совместном заседании палат Олий Мажлиса – Ташкент: Узбекистон, 2016. – С.56.

12 Мирзиёев Ш.М. С нашим многонациональным трудолюбивым народом мы вместе построим свободное демократическое и процветающее государство. // Выступление Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на встрече, посвященной 25-летию образования Республиканского интернационального культурного центра. – Ташкент: «Узбекистан», 2017. – 488 с

13 Суглобов А.Е. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 543 с.

14 Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 631 с.

15 Нигмаджанов У. Экономическая теория: учебник. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2013. – 328 с.

16 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 2: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 398 с.

17 Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. М.: Издательство Юрайт, 2013. – 996 с.

18 Резников С.С. Государственные финансы. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 294 с.

19 Сухих В.А. Финансовые аспекты социального развития региона. – М., «Экономика», 2015. – 235 с.

20 Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /А.В. Толкушин. М.: Юрайт-Издат, 2015. – 720 с.

21 Федулова С.Ф. Финансы: учебное пособие. 4-е издание, переработанное и дополненное – Ижевск, Институт экономики и управления, ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2014 – 425 с.

22 Черника Д.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров – М.: «ЮРАЙТ», 2013. - 393 с.

23 Гукасян Г.М. Экономическая теория: учебник / Г.М. Гукасян, Г.А. Маховикова, В.В. Амосова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2015. – 212 с.

24 Лобачева Е.Н. Экономическая теория: учебник для академического бакалавриата / под ред. Е. Н. Лобачевой. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 539 с.

25 Абулкасимов Х.П. Развитие экономики Узбекистана за годы независимости // Молодой ученый. – 2016. – №21.1. – С. 4-8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/125/34523/> (дата обращения: 28.04.2018).

26 Ветошко К.А. Налоги социально-философский аспект//Вестник Брянского государственного университета. – 2011. – № 3. – С. 233

27 Гуреев В.И. Проблемы понятия и пути решения: правовой аспект // Символ науки. – 2015. – № 9. – С. 102.

28 Иванова Н.В. Этапы развития научного осмысления сущности налогов // Науковедение. – 2011. – №3 (8). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/etapy-razvitiya-nauchnogo-osmysleniya-suschnosti-nalogov> (дата обращения: 03.04.2018).

29 Пардаева З.А., Норматова Г.Х., Абдуллаева Ш.Э. Совершенствование налоговой политики в республике Узбекистан // Молодой ученый. – 2017. – №14. – С. 411-413

30 Сенчагов В. Бюджетная политика и ее роль в обеспечении экономического роста // Вопросы экономики. – 2014, № 1, с. 65-66.

31 Сидоренко В. В. Разрушить внутренний барьер / В. В. Сидоренко // Журнал Бюджет. – 2014, № 3, С. 12-15.

32 Бюджетное послание на 2018 год: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.mf.uz/media/file/state-budget/pub/byudjetnoe_poslanie.pdf (дата обращения 20.04.2018).

33 Официальный сайт Министерства финансов Республики Узбекистан: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mf.uz> (дата обращения 15.05.2018).

34 Данные Госком статистики РУз. Статистическое обозрение Узбекистан за 2014 г. – Т. 2015. – С. 7.

35 Официальный сайт Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stat.uz/ru/> (дата обращения 10.05.2018).

36 Доклад Президента РУз Ш. Мирзиёева, посвященный итогам 2016 года и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2017 год: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: fundamental-economic.uz/ (дата обращения 04.05.2018).

37 Доклад Президента Республики Узбекистан Ш. Мирзиёева на торжественном собрании, посвященном 25-й годовщине принятия Конституции Республики Узбекистан (от 7 декабря 2017 года): [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://prezident.uz/ru/lists/view/1328> (дата обращения 05.05.2018).

38 Каримов И.А. Наша главная задача - поднять на новый уровень реформирование и демократизацию общества, модернизацию страны: доклад на торжественном собрании, посвященном 23-й годовщине Конституции Республики Узбекистан // Народное слова, 6 декабря 2016 г. Каримов И. А. Узбекистан на пороге достижения независимости. Т.: «Узбекистан» ИПТД, 2012.

39 Налоговая политика: ключевой фактор социально-экономического развития Узбекистана: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.uzbekistan.kg/news1411-02.php> (дата обращения 01.05.2018).

40 Налоговая система Узбекистана: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.uz.spinform.ru/nalogovaya_systema.html (дата обращения 03.05.2018).

41 Президент Узбекистана назвал 10 проблем в сфере налогового администрирования: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nuz.uz/politika/24713-prezident-uzbekistana-nazval-10-problem-v-sfere-nalogovogo-administrirovaniya.html> (дата обращения 10.05.2018).

42 Экономика Узбекистана: информационно-аналитический бюллетень за 2014 год. – Т.: ЦЭИ, 2015. – С. 10.